

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2021 года

Организация: **АО "Красноярский судоремонтный завод"**

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид деятельности: Сдача внаем собственного недвижимого имущества

Организационно-правовая форма / форма собственности:

**Акционерное общество / частная**

Единица измерения: тыс.руб.

Местонахождение (адрес): 660010, Красноярский край, Красноярск г, Красноярский Рабочий пр-кт, дом N 150

Форма по ОКУД

Дата (число, мес, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710001
31.12.2021
03142284
2461007731
68.20.2
12267 / 16
384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:

<input checked="" type="checkbox"/>	Да	<input type="checkbox"/>	Нет
-------------------------------------	----	--------------------------	-----

Наименование аудиторской организации:

ООО "ФинЭкспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

ОГРН/ОГРНИП

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

7708096662
1027739127734

0
0

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2021г.	2020г.	2019г.
	1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
2.3	Нематериальные активы	1110	67	81	79
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.6	Основные средства	1150	52 124	51 176	69 778
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
2.19	Отложенные налоговые активы	1180	5 915	7 046	8 014
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>ИТОГО по разделу I.</b>	<b>1100</b>	<b>58 106</b>	<b>58 303</b>	<b>77 871</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
2.9	Запасы	1210	315	19	135
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
			1 580	425	505
2.10	Дебиторская задолженность	1230	20 201	8 873	2 769
2.7	Финансовые вложения	1240	22 942	47 794	27 324
3.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3	24	23
2.11	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>45 041</b>	<b>57 135</b>	<b>30 756</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>103 147</b>	<b>115 438</b>	<b>108 627</b>
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
2.12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	24	24	24
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
2.12	Переоценка внеоборотных активов	1340	63 346	66 548	107 720
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
2.12	Резервный капитал	1360	4	4	4
2.12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	35 089	35 836	(14 370)
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>98 463</b>	<b>102 412</b>	<b>93 378</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510	-	-	-
2.13	Кредиторская задолженность	1520	4 684	13 026	11 294
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
2.15	Оценочные обязательства	1540	-	-	3 955
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>4 684</b>	<b>13 026</b>	<b>15 249</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>	<b>1700</b>	<b>103 147</b>	<b>115 438</b>	<b>108 627</b>

Представитель организации

по доверенности от 26.11.2021г.  
N 21-27/ОЦО/КСРЗ

" 14 " 02 2022 г.

Т.В. Гудзь

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
за 2021 год

Организация: **АО "Красноярский судоремонтный завод"**  
Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид деятельности: Сдача внаем собственного недвижимого имущества  
Организационно-правовая форма / форма собственности:  
Акционерное общество / частная  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО  
ИНН

по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды
<b>0710002</b>
<b>31.12.2021</b>
<b>03142284</b>
<b>2461007731</b>
<b>68.20.2</b>
<b>12267 / 16</b>
<b>384</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	код	за 2021 год	за 2020 год
	1	2	3	4
2.16	Выручка	2110	68 052	64 631
2.17	Себестоимость продаж	2120	(71 628)	(61 565)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(3 576)	3 066
	Коммерческие расходы	2210	-	-
2.17	Управленческие расходы	2220	(22 477)	(24 409)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(26 053)	(21 343)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
2.18	Проценты к получению	2320	1 986	989
	Проценты к уплате	2330	-	-
2.18	Прочие доходы	2340	22 349	32 694
2.18	Прочие расходы	2350	(2 151)	(761)
2.19	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 869)	11 579
2.19	Налог на прибыль	2410	551	(2 545)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	(1 577)
2.19	отложенный налог на прибыль	2412	551	(968)
	Прочее	2460	(631)	-
2.12	Чистая прибыль (убыток)	2400	(3 949)	9 034
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
2.12	Совокупный финансовый результат периода	2500	(3 949)	9 034
	СПРАВОЧНО		-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерской отчетности

Представитель организации

по доверенности от 26.11.2021г.  
N 21-27/ОЦОКСРЗ

Т.В. Гудзь

" 14 " 02 2022 г.



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2021 год**

Коды	0710004
Дата (число, месяц)	31.12.2021
по ОКПО	03142284
ИНН	2461007731
по ОКВЭД 2	68.20.2
по ОКФС / ОКФС	12267 / 16
по ОКЕИ	384

Организация: **АО "Красноярский судоремонтный завод"**  
 Идентификационный номер налогоплательщика:  
 Вид деятельности: Сдача внаем собственного недвижимого имущества  
 Организационно-правовая форма / форма собственности:  
 Акционерное общество / частная  
 Единица измерения: тыс. руб.

**I. Движение капитала**

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нараспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	24	-	107 720	4	(14 370)	93 378
За 2020 г.	3210	-	-	-	-	9 034	9 034
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:	3211						
чистая прибыль		X	X	X	X	9 034	9 034
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	X	-	-
взнос в уставный капитал	3217	-	X	-	X	-	-
вклад в имущество	3218	X	X	-	X	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3221						
убыток		X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(41 172)	-	41 172	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	24	-	66 548	4	35 836	102 412
За 2021 г.	3310	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:	3311						
чистая прибыль		X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
взнос в уставный капитал	3317	-	X	-	X	-	-
вклад в имущество	3318	X	X	-	X	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(3 949)	(3 949)
в том числе:	3321						
убыток		X	X	X	X	(3 949)	(3 949)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(3 202)	-	3 202	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	24	-	63 346	4	35 089	98 463

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2019 г.	Изменение капитала за 2020г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего	3400	-	-	-	-
до корректировок					
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:	3401	-	-	-	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок					
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-

после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:	3402	-	-	-	-
до корректировок					
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	98 463	102 412	93 378

Представитель организации

по доверенности от 26.11.2021г.

№ 21-27/ОЦО/КСРЗ

« 14 » 02 \_\_\_\_\_ 2022 г.



Т.В. Гудзь

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2021 год

Организация: **АО "Красноярский судоремонтный завод"**  
Идентификационный номер налогоплательщика:  
Вид деятельности: **Сдача внаем собственного недвижимого имущества**  
Организационно-правовая форма / форма собственности:  
Акционерное общество / частная  
Единица измерения: тыс. руб.

форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

Коды	
0710005	
31.12.2021	
03142284	
2461007731	
68.20.2	
12267 / 16	
384	


Наименование показателя	код	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3	4
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4110	82 246	87 101
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	82 086	87 095
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	160	6
Платежи - всего, в том числе:	4120	(131 252)	(104 824)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(117 190)	(85 793)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 982)	(3 768)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль	4124	(1 118)	(2 985)
прочие платежи	4129	(8 962)	(12 278)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(49 006)	(17 723)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4210	57 420	40 358
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	30 814	39 436
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	24 852	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 754	922
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего, в том числе:	4220	(8 435)	(22 634)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 435)	(370)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(22 264)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	48 985	17 724
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>			
Поступления - всего, в том числе:	4310	-	-
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего, в том числе:	4320	-	-
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(21)</b>	<b>1</b>
<b>ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>	<b>4450</b>	<b>24</b>	<b>23</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-
<b>ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>	<b>4500</b>	<b>3</b>	<b>24</b>

Представитель организации

по доверенности от 26.11.2021г.

№ 21-27/ОЦО/КСРЗ

« 14 » 02 2022 г.

 Т.В. Гудзь

---

**АО «КРАСНОЯРСКИЙ СУДОРЕМОНТНЫЙ  
ЗАВОД»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2021 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>	3
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b>	4
<b>2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ</b>	5
<b>2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ</b>	5
<b>2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	6
<b>2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК</b>	10
<b>2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ</b>	11
<b>2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	11
<b>2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	17
<b>2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	22
<b>2.9 ЗАПАСЫ</b>	22
<b>2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	23
<b>2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	26
<b>2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	26
<b>2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	29
<b>2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</b>	32
<b>2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ</b>	32
<b>2.16 ВЫРУЧКА</b>	36
<b>2.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	36
<b>2.18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	39
<b>2.19 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ</b>	40
<b>2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	43
<b>2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ</b>	43
<b>3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ</b>	43
<b>4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</b>	47
<b>5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ</b>	49
<b>6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	49

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- **Полное** наименование Общества – Акционерное общество «Красноярский судоремонтный завод». **Сокращенное** наименование Общества – АО «КСРЗ».
- Основным видом деятельности Общества является: Аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом.
- информация о регистрации: Акционерное общество «Красноярский Судоремонтный завод» зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кировскому району г. Красноярска, свидетельство о регистрации N 002314922 серия 24 от 19 августа 2002 года.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) :

**1022401942860**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **2461007731**

Код причины постановки на учет по месту нахождения (КПП): **246101001**

Адрес электронной почты: ksrz@e-river.ru

- юридический и почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 660010, г. Красноярск, проспект имени газеты «Красноярский рабочий», д. 150. Тел. (391) 213-34-13, факс 213-34-13
- среднегодовая численность работающих за отчетный период – 3 человека, за 2020 год – 3 человека, за 2019 год – 5 человек.
- сведения о филиалах: филиалов в своем составе Общество не имеет.

- **Состав Совета директоров (на конец отчетного периода)**

ФИО
Вундер Наталья Александровна
Цвик Наталья Анатольевна
Шоков Олег Петрович
Дергунов Роман Николаевич
Кравец Олег Иванович
Степанюк Анна Георгиевна
Шульгина Наталья Сергеевна

- **Управляющая организация:** ООО «Норникель – ЕРП» (ОГРН 1192468013572)

- **Иные органы управления**  
Образование иных органов управления Уставом Общества не предусмотрено.
- Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества: Ревизионная комиссия.
- **Состав Ревизионной комиссии (на конец отчетного периода)**

<b>ФИО</b>
Бахолдина Татьяна Викторовна
Орленко Наталья Михайловна
Трофимов Андрей Александрович
Александрова Екатерина Александровна
Бугаенко Ольга Александровна

- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности: ООО «ФинЭкспертиза»

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Общество «Красноярский судоремонтный завод» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества на 2021 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

## 2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается как среднее арифметическое от: среднего значения показателя «Выручка» умноженного на базовое процентное значение равное 2 (двум) % и среднего значения показателя «Баланс» бухгалтерского баланса умноженного на базовое процентное значение равное 5 (пяти) %. Средние значения показателей рассчитываются на основании фактических данных за прошлый год и фактических данных на отчетный год. При этом в случае, если значение базового показателя за прошлый год не является репрезентативным относительно объемов деятельности и финансового положения Общества в отчетном году (например, вследствие государственной регистрации или реорганизации, произошедших в прошлом или отчетном году), допускается применение в качестве базового показателя фактических данных за отчетный год.

В 2021 году общий пороговый уровень существенности составил 2 157 тыс. руб.

## 2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, действующему на дату отчетности:

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- иные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства;
- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, выраженных в иностранной валюте.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

Иностранная валюта	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе 2.18 «Прочие доходы и расходы».

В отчетном году операций, выраженных в иностранной валюте, в Обществе не было.

## 2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов:
  - объекты с исключительными правами пользования;
  - объекты с неисключительными правами пользования;
  - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные на приобретение нематериальных активов;
- покрытые аккредитивы на приобретение нематериальных активов.

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Общества в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Общества правом на получение экономических выгод от данных активов.

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением случаев, когда невозможно надежно определить срок полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений периода контроля над активом (при наличии);
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива, полученного в пользование по лицензионному договору на срок свыше 12 месяцев:

- устанавливается равным сроку, на который предоставляется лицензия, в случае, если этот срок определен в договоре;

- устанавливается Обществом самостоятельно в случае, если срок использования определен лицензионным договором как бессрочный;
- устанавливается равным 5 годам в случае, если срок использования не определен в лицензионном договоре и нет указания на бессрочность или определен договором как «равный сроку действия исключительных прав».

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизационные отчисления в отношении основных групп нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезного использования нематериальных активов:

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	36 месяцев
Прочие нематериальные активы	24 месяца

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию. Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение при наличии признаков возможного обесценения.

Стоимость объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение:

- на каждую отчетную дату; а также
- при возникновении признаков возможного обесценения.

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива. Убытки от обесценения относятся на прочие расходы.

Возмещаемой стоимостью нематериального актива является его рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

По итогам проверки на 31.12.2021 признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	оборот между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
<b>Объекты нематериальных активов -</b>													
всего	за 2021 г.	187	(106)	6	-	-	(20)	-	-	-	193	(126)	
	за 2020 г.	166	(87)	21	-	-	(19)	-	-	-	187	(106)	
<b>в том числе:</b>													
	неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2021 г.	182	(101)	6	-	(20)	-	-	5	(5)	193	(126)
прочие нематериальные активы	за 2021 г.	161	(82)	21	-	-	(19)	-	-	-	182	(101)	
	за 2020 г.	5	(5)	-	-	-	-	-	(5)	5	-	-	
	за 2020 г.	5	(5)	-	-	-	-	-	-	-	5	(5)	

Таблица 2 Информация о незавершенных вложениях в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			Оборот между группами	На конец года	
			затраты за период	списано в расходы	принято к учету в качестве НМА			прочее выбытие
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Незавершенные вложения в НМА -</b>								
всего	за 2021 г. за 2020 г.	- -	6 21	- -	(6) (21)	- -	- -	- -
<b>в том числе:</b>								
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2021 г. за 2020 г.	- -	6 21	- -	(6) (21)	- -	- -	- -

Таблица 3

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью -</b>			
всего:	<b>71</b>	<b>71</b>	<b>71</b>
<b>в том числе:</b>			
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	66	66	66
прочие нематериальные активы	5	5	5

Таблица 4

Наименование показателя	На 31 дек абр я 2021 г.	На 31 дек абр я 2020 г.	На 31 дек абр я 2019 г.
1	2	3	4
<b>Нематериальные активы, полученные в пользование</b>			
всего:	-	-	<b>9</b>
<b>в том числе:</b>			
Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	-	-	9

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или доработкой объектов, которые в последствии будут признаны нематериальными активами.

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1110 «Нематериальные активы» включает следующие данные:

Таблица 5 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Нематериальные активы - всего</b>	67	81	79
<b>в том числе:</b>			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	67	81	79

## 2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Общество не проводит научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР).

## 2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Общество не имеет затрат, непосредственно связанных с получением Компанией лицензий на право пользования недрами, и с проведением поисково-оценочных и разведочных работ.

## 2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
  - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (с даты оформления акта о приеме-передачи основных средств);
  - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения; объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
- капитализируемые затраты:
  - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
  - капитализируемые регламентные ремонты;
  - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- незавершенные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
  - незавершенные вложения в объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
  - оборудование, требующее монтажа;
  - оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
    - затраты по незавершенным капитализируемым капитальным ремонтам;
    - затраты по незавершенным капитализируемым ремонтам линейных объектов;

- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:
  - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
  - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности.

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально – вещественную форму;
- предназначен для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа объекта;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Общество признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия, за исключением приобретаемых книг, брошюр и прочих изданий стоимостью не более 100 000 рублей, которые учитываются в составе материально-производственных запасов.

В качестве объекта основных средств признаются капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды (расходы на ликвидацию основных средств и рекультивацию земельных участков).

Авансы, выданные признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств.

Покрытые безотзывные аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств.

Объекты, переклассифицированные из долгосрочных активов к продаже в состав основных средств, оцениваются в оценке, как если бы объект не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже.

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе 2.9 «Запасы».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств признаются затраты, связанные с проведением капитализируемых регламентных ремонтов. Специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования учитываются в составе основных средств при соответствии критериям признания.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за период их использования. Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно, в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых, предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Амортизация капитализируемых затрат по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды, производится ежемесячно, исходя из ожидаемого срока погашения оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды. Последствия изменения ожидаемого срока погашения оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды отражаются перспективно.

Капитализированные затраты на проведение регламентных ремонтов амортизируются равномерно в течение межремонтного периода.

Не начисляется амортизация по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование).

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2021 учтены объекты, фактически не эксплуатируемые Обществом в сумме 4 438 тыс. руб.

Таблица 6 Информация о наличии и движении основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		рекласс между группами		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) -</b>											
всего	за 2021 г.	110 601	(59 425)	7 403	(8 975)	4 653	-	-	(2 133)	109 029	(56 905)
	за 2020 г.	155 514	(85 736)	690	(45 603)	29 671	-	-	(3 360)	110 601	(59 425)
<b>в том числе:</b>											
земельные участки и объекты природопользования	за 2021 г.	4 561	-	-	-	-	-	-	-	4 561	-
	за 2020 г.	4 561	-	-	-	-	-	-	-	4 561	-
здания и сооружения	за 2021 г.	86 612	(41 588)	7 274	(6 589)	2 267	-	-	(1 793)	87 297	(41 114)
	за 2020 г.	131 793	(68 249)	371	(45 552)	29 620	-	-	(2 959)	86 612	(41 588)
машины и оборудование	за 2021 г.	18 979	(17 454)	33	(2 386)	2 386	-	-	(304)	16 626	(15 372)
	за 2020 г.	18 711	(17 134)	319	(51)	51	-	-	(371)	18 979	(17 454)
транспортные средства	за 2021 г.	-	-	8	-	-	-	-	(8)	8	(8)
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2021 г.	449	(383)	88	-	-	-	-	(28)	537	(411)
	за 2020 г.	449	(353)	-	-	-	-	-	(30)	449	(383)

Таблица 7 Информация об изменении стоимости основных средств

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего</b>	<b>7 275</b>	-
<b>в том числе:</b>		
ЛИНИЯ ЭЛЕКТРОПЕРЕДАЧ 6КВ (протяженность 5549,5 п.м.)	7 275	-

Таблица 8 Информация об использовании основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	62 314	62 322	107 841
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	122 884	174 515
Основные средства, переведенные на консервацию	4 438	8 520	8 520

Таблица 9 Сроки полезного использования объектов основных средств

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Десятая группа (свыше 30 лет)
Сооружения	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно) Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно) Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно) Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно) Десятая группа (свыше 30 лет)
машины и оборудование	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно) Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно) Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно) Десятая группа (свыше 30 лет)
транспортные средства	Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно) Десятая группа (свыше 30 лет)
другие виды основных средств	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно) Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1150 «Основные средства» включает следующие данные:

Таблица 10 Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	52 124	51 176	69 778
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	52 124	51 176	69 778

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской отчетности Общества стоимости затрат в незавершенное строительство Общество проводит тестирование объектов незавершенного строительства на предмет обесценения стоимости.

Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства (кроме строящихся объектов инфраструктуры и социальной сферы, предназначенных для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения)), а также оборудования, смонтированного на объекте или находящегося в монтаже у подрядчика, формируется:

- на основании результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта
- в размере 100% от стоимости объекта по данным бухгалтерского учета;
- с отнесением расходов на создание резерва в состав прочих расходов.

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в том числе, по материальным ценностям, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах и учитываемым на счетах 07, 08 и 10 в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов. Порядок формирования резерва раскрыт в разделе 2.9 «Запасы». Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской отчетности Общества за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

## 2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Активы признаются в учете в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового актива и его покупной стоимостью в результате его продажи, обмена, отчуждения при погашении обязательств Общества, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

Вклады в имущество общества-эмитента признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- вклады в имущество общества-эмитента, осуществляется по решению общего собрания участников (акционеров) общества или совета директоров общества в соответствии с уставом общества;
- общество-эмитент, находится под контролем Общества – т.е. Общество подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в обществе-эмитенте, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении общества-эмитента.

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном в счет вклада в уставной капитал другой организации до момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, если принятое собранием акционеров (участников) решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Общества не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

Финансовые вложения в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций прекращают признаваться в качестве финансовых вложений на основании решения учредителей (участников) общества о его ликвидации. Списание финансовых вложений производится в том отчетном периоде, в котором:

- сообщение о ликвидации организации в письменной форме направлено в уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;
- сведения о принятии решения о ликвидации организации опубликованы в порядке, установленном законом

По состоянию на 31.12.2021 Общество выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых вложений в дочернее Общество ОАО «Россо».

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

При признании убытка от обесценения финансовых активов создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

В результате проведенного теста на обесценение Общество признало в 2021 г. убыток от обесценения финансовых вложений в размере 0,348 тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
1	2	3
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
По состоянию на начало года	(59)	(59)
Признано расходов	-	-

Восстановление резерва под обесценение	-	-
По состоянию на конец периода	(59)	(59)

Финансовые вложения, оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов.

Таблица 11 Информация о финансовых вложениях

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	реклассификация по срокам	текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>										
всего	за 2021 г.	59	(59)	-	-	-	-	-	59	(59)
	за 2020 г.	59	(59)	-	-	-	-	-	59	(59)
<b>в том числе:</b>										
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2021 г.	59	(59)	-	-	-	-	-	59	(59)
	за 2020 г.	59	(59)	-	-	-	-	-	59	(59)
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>										
всего	за 2021 г.	47 794	-	78 539	(103 391)	-	-	-	22 942	-
	за 2020 г.	27 324	-	117 795	(97 325)	-	-	-	47 794	-
<b>в том числе:</b>										
займы, предоставленные организациям	за 2021 г.	47 794	-	78 539	(103 391)	-	-	-	22 942	-
	за 2020 г.	27 324	-	117 795	(97 325)	-	-	-	47 794	-
<b>Финансовые вложения</b>										
итого	за 2021 г.	47 853	(59)	78 539	(103 391)	-	-	-	23 001	(59)
	за 2020 г.	27 383	(59)	117 795	(97 325)	-	-	-	47 853	(59)

## 2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31.12.2021 прочих внеоборотных активов Общество не имеет.

## 2.9 ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из их чистой стоимости продажи (фактической стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости) или их фактической стоимости.

### **Сырье, материалы и другие материальные ценности**

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней стоимости.

Резерв под снижение стоимости рассчитывается на конец отчетного периода (квартала) по сырью, материалам и другим материальным ценностям, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва).

По мнению руководства Общества, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете, а также обеспечить представление запасов в отчетности по их чистой стоимости продажи.

### **Готовая продукция**

Общество не занимается выпуском готовой продукции.

### **Незавершенное производство**

На 31.12.2021 Общество не имеет затрат в незавершенном производстве.

Таблица 12 Информация о запасах

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Запасы</b>							
всего	за 2021 г.	1 152	(1 133)	19	349	(34)	315
	за 2020 г.	1 236	(1 101)	135	1 152	(1 133)	19
<b>в том числе:</b>							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	1 152	(1 133)	19	349	(34)	315
	за 2020 г.	1 236	(1 101)	135	1 152	(1 133)	19

Таблица 13 Информация о движении резерва под снижение стоимости ТМЦ

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2021 г.	(1 133)	(1)	-	1 100	(34)
	за 2020 г.	(1 101)	(33)	-	1	(1 133)

Товарно–материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Общества не имеет право отчуждать или распоряжаться ими иным образом, отражаются в составе забалансовых активов и на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. отсутствуют.

## 2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Таблица 14 Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	20 201	-	9 309	(436)	3 244	(475)
<b>в том числе:</b>						
покупатели и заказчики	3 129	-	3 688	(5)	367	(10)
авансы выданные	4 676	-	737	(426)	474	(334)
прочие дебиторы, в т.ч.:	12 396	-	4 884	(5)	2 403	(131)
Проценты по выданным займам и депозитам	640	-	452	-	385	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	8 278	-	1 416	-	1 843	-
Прочая краткосрочная задолженность	3 478	-	3 016	(5)	175	(131)

Таблица 15 Движение резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2021 г.	(436)	(104)	152	388	-
	за 2020 г.	(475)	(100)	-	139	(436)
<b>в том числе:</b>						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2021 г.	(5)	-	5	-	-
	за 2020 г.	(10)	(3)	-	8	(5)
РСД (авансы выданные)	за 2021 г.	(426)	(104)	147	383	-
	за 2020 г.	(334)	(93)	-	1	(426)
РСД (прочие дебиторы)	за 2021 г.	(5)	-	-	5	-
	за 2020 г.	(131)	(4)	-	130	(5)

Таблица 16 Информация о просроченной дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
<b>Просроченная дебиторская задолженность -</b>						
Всего	11	10	437	1	753	278
<b>в том числе:</b>						
Покупатели и заказчики	6	6	5	-	11	1
Авансы выданные	5	4	427	1	339	5
Прочие дебиторы	-	-	5	-	403	272

## 2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31.12.2021 Общество не имеет прочих оборотных активов.

## 2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала АО «Красноярский судоремонтный завод» на 31 декабря 2021 г. в соответствии с Уставом составляет 23 876 руб. Уставный капитал разделен на 17 907 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая и на 5 969 шт. привилегированных акций типа «А» номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Структура акционеров (участников) на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. представлена следующим образом:

Акционеры/ Номинальные держатели	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения
Номинальный держатель – ООО «Депозитарные и корпоративные технологии»	5 611	23,50%	5 611	23,50%	5 611	23,50%
Номинальный держатель – Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий»	391	1,64%	391	1,64%	391	1,64%
Акционер АО «ЕРП»	12 176	51%	12 176	51%	12 176	51%
Прочие менее 5%	5 698	23,86%	5 698	23,86%	5 698	23,86%
<b>Итого:</b>	<b>23 876</b>	<b>100%</b>	<b>23 876</b>	<b>100%</b>	<b>23 876</b>	<b>100%</b>

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал до момента государственной регистрации изменений в Уставе Общества, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе капитала на дату принятия решения участниками Общества об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов и о внесении в устав Общества, утвержденный участниками Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества, не дожидаясь даты государственной регистрации таких изменений.

### **Собственные акции, выкупленные у акционеров**

На 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют собственные акции, выкупленные у акционеров.

### **Добавочный и резервный капитал**

В составе добавочного капитала отражен прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки.

В отчетном году произошло уменьшение добавочного капитала и увеличение нераспределенной прибыли на 3 202 тыс. руб. в связи с выбытием ОС, которые ранее подверглись переоценке.

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Общества, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается. Размер резервного капитала, установленный учредительными документами, составляет 20% от уставного капитала Общества.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

## Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма убытка за 2021 год составила 3 949 тыс. руб.

В отчетном году в соответствии с решением годового Общего собрания акционеров Общество дивиденды не выплачивало.

Исправления ошибок прошлых лет в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли не производились.

Ретроспективные изменения в отчетность, связанные с отнесением на счет нераспределенной прибыли не производились.

## Прибыль на акцию

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина России от 21.03.2000г. № 29н, базовая прибыль на акцию определялась как отношение прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль на одну акцию	За 2021г.	За 2020г.	За 2019г.
1	2	3	4
Чистая прибыль отчетного года, руб	(3 949 850,48)	9 034 171,33	(26 379 183)
Базовая прибыль, руб	(2 962 387,86)	6 775 628,50	(19 784 387)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	17 907	17 907	17 907
<b>Базовая прибыль на одну акцию</b>	<b>(165,43)</b>	<b>378,38</b>	<b>(1 104,84)</b>

## Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

Стоимость чистых активов на 31.12.2021 составила – 98 463 тыс. руб.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Распространение вируса COVID-19 привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности, что в совокупности с другими факторами повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки и общеэкономическую неопределенность.

Основная деятельность Общества относится к сдаче в аренду собственного недвижимого имущества, на которую распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния. Деятельность Общества, включая поставки, не прерывалась. Анализ финансового состояния Общества, уровень ликвидности и

доступа к долговому финансированию на отчетную дату показывает отсутствие существенного влияния указанных выше факторов на финансовую устойчивость Общества. Исходя из проведенного анализа руководство Общества считает, что неопределенности в отношении продолжения деятельности Общества отсутствуют. По результатам анализа возможных вариантов развития ситуации и её последствий для экономической среды и деятельности Общества, Руководство Общества разработало и реализовало ряд мероприятий, направленных на обеспечение нормальной операционной деятельности, в перечень которых входит в том числе:

- организационные мероприятия по обеспечению своевременного реагирования на угрозы, вызванные коронавирусной инфекцией, обеспечению непрерывности производства, снабжения, сбыта продукции Общества и принятию необходимых мер по защите сотрудников;
- закупка материалов для целей обеспечения соблюдения требований распоряжений государственных органов в отношении необходимости ношения индивидуальных средств защиты, использования антисептиков.

Принимая во внимание предпринятые вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в краткосрочной перспективе в условиях продолжающейся пандемии коронавирусной инфекции. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

## **2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Долгосрочная задолженность по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по вексялям и облигациям;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе кредиторской задолженности до даты принятия решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками Общества и о внесении в устав Общества, утвержденный учредителями (участниками) Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по долгосрочной аренде (лизингу), а также долгосрочная задолженность перед комитентом по поставке товара.

Кредиторская задолженность по договорам лизинга имущества отражается в отчетности Общества по приведенной стоимости, рассчитанной как разница между суммой лизинговых платежей и величиной процентов, подлежащих оплате по договору лизинга.

В составе прочих краткосрочных обязательств Общества – краткосрочная задолженность по долгосрочной аренде (лизингу) с учетом процентных расходов по задолженности по финансовой аренде (лизингу), а также краткосрочная задолженность перед комитентом по поставке товара.

Таблица 17 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	4 684	13 026	11 294
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 072	9 444	4 149
задолженность перед персоналом организации	96	73	118
расчеты по налогам и сборам	395	2 191	1 023
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	63	78	95
авансы полученные	635	771	5 446
НДС, уплаченный поставщику в составе авансов выданных, по которым начислен резерв под обесценение	-	1	-
прочие кредиторы, в т.ч.	423	468	463
прочие кредиторы	336	315	252
оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу	87	153	211

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации в 2021 году Общество пересмотрело классификацию ряда оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, и отражает их в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «задолженность перед персоналом организации» (ранее отражались по строке 1540 «оценочные обязательства»):

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения.
- оценочные обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ.

Величина оценочного обязательства определяется как текущая приведенная стоимость будущих выплат материальной помощи по каждому работнику, участвующему в корпоративных социальных программах, рассчитываемой в зависимости от фактически отработанного работником времени на отчетную дату по отношению к сроку, предусмотренному соглашением с работником

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Закон 212-ФЗ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2020 года и 31.12.2019 года были скорректированы в связи с уточнением классификации оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, и отражением их в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «задолженность перед персоналом организации».

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на		Бухгалтерский баланс на		Сумма корректировки		Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиторская задолженность	1520	13 026	11 294	12 873	11 083	153	211	Рекласс оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу в состав кредиторской
Оценочные обязательства	1540	-	3 955	153	4 166	(153)	(211)	

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2020 год по задолженности перед персоналом организации на 31.12.2019 год и 31.12.2020 год, ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2021 год.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам, полученным отражается без НДС.

## **2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Доходы будущих периодов в Обществе отсутствуют.

## **2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ**

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- **Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды, связанное с необходимостью вывода из эксплуатации объектов основных средств, рекультивацией земельных участков и восстановлением окружающей среды, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределенность.** Обязательство по восстановлению окружающей среды включает наиболее достоверную оценку затрат по выводу основных средств из эксплуатации, а также на рекультивацию земель, исходя из требований действующего законодательства, геологических, технологических, территориальных особенностей объектов, подлежащих выводу из эксплуатации, срока экономической жизни шахт и рудников в соответствии с данными о балансовых запасах, поставленных на государственный баланс запасов полезных ископаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, и прочих факторов, влияющих на стоимость будущих работ и срок их выполнения. В связи с субъективностью оценки обязательств, существует неопределенность в отношении суммы обязательства и срока возникновения таких затрат. Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и соответствующие обязательства отражаются по дисконтированной стоимости в тот момент, когда у Общества возникают обязательства в отношении данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Увеличение обязательства по выводу основных средств из эксплуатации в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о прибылях и убытках в составе процентов к уплате. Сумма обязательств по выводу основных средств из эксплуатации периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменение оценки отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов / доходов.

Расходы по природоохранной деятельности текущего характера учитываются по мере возникновения и не подлежат признанию в качестве оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды.

- Оценочные обязательства, возникающие в результате принятых на себя Обществом обязательств по финансированию строительства социальных объектов и проведения других мероприятий социального характера в размере приведенной к текущей стоимости наиболее точной оценки затрат, необходимых для погашения указанных обязательств.
- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Общества. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Общества.
- Оценочные обязательства на реструктуризацию, производственной и иной деятельности, включающие в себя затраты на проведение мероприятий по реструктуризации, зафиксированных в решениях руководства Общества. Величина оценочного обязательства определяется на основании экспертной оценки расходов на проведение установленных в решениях руководства Общества мероприятий по реструктуризации.
- Оценочные обязательства по социальным выплатам в пользу работников, которые невозможно избежать. Социальные выплаты должны быть предусмотрены Коллективным договором или утвержденной в установленном в Обществе порядке социальной программе. Величина оценочного обязательства определяется на основании экспертной оценки предстоящих выплат.

Таблица 18 Информация об оценочных обязательствах

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства</b>						
всего	за 2021 г. за 2020 г.	- 3 955	- -	- (3 955)	- -	- -
в том числе:						
<b>Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе</b>	за 2021 г. за 2020 г.	- 3 955	- -	- (3 955)	- -	- -
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2021 г. за 2020 г.	- 3 955	- -	- (3 955)	- -	- -

В связи с изменением подхода Компании по отражению в отчетности 2021 года ряда оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, данные по этим обязательствам перенесены в состав краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «задолженность перед персоналом организации»:

- оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков работников;
- оценочные обязательства на предстоящую выплату вознаграждения работникам;
- оценочные обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ;
- оценочные обязательства в отношении оплаты расходов, связанных с переездом работников из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей.
- прочие оценочные обязательства, связанные с выплатами вознаграждений работникам организации.

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2020 год в части краткосрочных оценочных обязательств на 31.12.2019 год и 31.12.2020 год, ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2021 год.

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства

По состоянию на 31.12.2019 у Общества имелись неоконченные судебные разбирательства с Департаментом муниципального имущества и земельных отношений администрации г. Красноярска по спорам о правомерности пользования земельным участком и неосновательного обогащения за пользование земельным участком, а также процентов за пользование чужими денежными средствами. АС КК по делу вынесло решение взыскать с Общества 3 955 тыс. руб. Руководство Общества оценило степень вероятности неблагоприятного исхода данного разбирательства как возможную (от 10% до 50%). В связи со вступлением в силу Решения АС КК в 2020 году начислены расходы за счет резерва.

## 2.16 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза. Вывозные таможенные пошлины в бухгалтерской (финансовой) отчетности не уменьшают величину выручки и включаются в состав расходов на продажу (коммерческих расходов).

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Общество признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности по договорам аренды.

Таблица 19 Информация о выручке по видам

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
<b>Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего</b>	68 052	64 631
<b>в том числе:</b>		
Услуги по сдаче имущества в аренду	68 052	64 631
<b>Выручка - всего</b>	<b>68 052</b>	<b>64 631</b>

## 2.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг), управленческие расходы, прямые распределенные и косвенные коммерческие расходы. Косвенными коммерческими расходами признаются коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции.

Начиная с отчетности за 2021 год начисление и восстановление резерва под снижение стоимости запасов (за исключением материалов, предназначенных

для использования в инвестиционной деятельности, товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж»;

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации Общество в 2021 году изменило подход по представлению данных по себестоимости в разрезе статей затрат. Начиная с отчетности за 2021 год показатели по статьям затрат не включают непроизводственные затраты.

Изменений в связи с внедрением ФСБУ 5, требующих решения о ретроспективном / перспективном применении не было, изменение в отчетности резерва по запасам отражаем с корректировкой сопоставимых показателей.

Показатели отчета о финансовых результатах Общества за 2020 год откорректированы с учетом ретроспективного отражения изменений в порядке представления расходов, связанных с начислением резерва под снижение стоимости запасов (за исключением товаров для дарения, материалов, используемых в инвестиционной деятельности), и приведены в соответствие с аналогичными данными за 2021 год.

Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2021 г.	Отчет о финансовых результатах за 2020 г.	Сумма корректировки	Пояснения
		графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6
Себестоимость продаж	2120	(61 565)	(61 533)	(32)	Ретроспективное отражение резерва под снижение стоимости запасов – рекласс из Прочих расходов
Прочие расходы	2350	(761)	(793)	32	Ретроспективное отражение резерва под снижение стоимости запасов - рекласс в Себестоимость продаж

## Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 20 Себестоимость по видам и элементам затрат

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	71 628	61 565
<b>в том числе:</b>		
Услуги по сдаче имущества в аренду	71 628	61 565
<b>Себестоимость - всего</b>	<b>71 628</b>	<b>61 565</b>

Таблица 21 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
<b>Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:</b>		
Материалы, сырье и полуфабрикаты	39	
Расходы на приобретение энергоресурсов	27 540	18 622
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	42 201	36 837
Налоги, связанные с основной деятельностью	880	2 774
Амортизация	2 067	3 300
Резерв под обесценение МПЗ	(1 099)	32
<b>Итого по элементам</b>	<b>71 628</b>	<b>61 565</b>
<b>Себестоимость продаж</b>		
Расходы, не связанные с производством и реализацией	22 477	24 409
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>94 105</b>	<b>85 974</b>

Общехозяйственными расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- налог на имущество и другие аналогичные налоги и платежи;
- расходы на оплату услуг банков в тех случаях, когда они не связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых вложений;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 22 Информация об управленческих расходах

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
<b>Управленческие расходы - всего</b>	<b>22 477</b>	<b>24 409</b>
<b>в том числе:</b>		
Административные расходы, в том числе расходы на оплату труда	3 531	3 284
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	605	561
Амортизация основных средств и нематериальных активов	78	79
Прочие общехозяйственные расходы	1 482	3 092

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников	387	372
Резервы на выплату вознаграждений по итогам года	-	(10)
Материалы	272	338
Банковские расходы	52	40
Услуги по управлению производством, ведению бух учета	16 070	16 653

## 2.18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

Не признается доходами поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) признается прочими поступлениями и учитывается в составе прочих доходов.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: восстановление оценочных обязательств и резервов доходы, связанные с продажей активов, дивиденды полученные.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются расходы: по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, расходы на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, расходы, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

Начиная с отчетности за 2021 год начисление и восстановление резерва под снижение стоимости запасов, предназначенных для использования в

инвестиционной деятельности, товаров для дарения отражаются по строкам 2350 «Прочие расходы» и 2340 «Прочие доходы» соответственно.

Изменений в связи с внедрением ФСБУ 5, требующих решения о ретроспективном / перспективном применении не было, изменение в отчетности резерва по запасам отражаем с корректировкой сопоставимых показателей.

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации Общество в 2021 году пересмотрело классификацию расходов социального характера в составе прочих расходах и изменило подход к раскрытию информации о социальных расходах в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности по видам прочих расходов.

Социальные расходы Общества раскрываются по двум статьям:

социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам (включая расходы на пенсионные, социальные и корпоративные программы и иные социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам)

расходы социального характера (включая расходы по оценочным обязательствам по финансированию строительства социальных объектов и проведения других мероприятий социального характера, расходы по договорам пожертвования)

Таблица 23 Информация о прочих доходах и расходах

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3
<b>Прочие доходы – всего</b>	24 335	33 683
<b>в том числе:</b>		
Проценты к получению	1 986	989
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	21 405	32 065
Восстановление оценочных обязательств и резервов	284	40
Прочие доходы	660	589
<b>Прочие расходы – всего</b>	2 151	761
<b>в том числе:</b>		
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	1 009	-
Прочие расходы, не поименованные выше	1 142	761

Общество раскрывает доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, в случае их существенности. За 2021 и 2020 годы доходов и расходов, возникающих, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, не возникало.

## 2.19 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

### Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств

осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Обществу суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Таблица 24 Информация об постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
<b>За 2021 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	(1 115)	Постоянный налоговый расход	(223)
Постоянная отрицательная разница	-	Постоянный налоговый доход	-
Вычитаемая временная разница	3 485	Отложенный налоговый актив	697
Налогооблагаемая временная разница	(730)	Отложенное налоговое обязательство	(146)
<b>За 2020 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	(1 145)	Постоянный налоговый расход	(229)
Постоянная отрицательная разница	-	Постоянный налоговый доход	-
Вычитаемая временная разница	(4 610)	Отложенный налоговый актив	(922)
Налогооблагаемая временная разница	(230)	Отложенное налоговое обязательство	(46)

Таблица 25 Информация о текущем налоге на прибыль

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Условный (расход) доход	774	(2 316)
Сальдированная сумма постоянного налогового актива (обязательства)	(223)	(229)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	697	(922)
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(146)	(46)
Текущий налог на прибыль	-	(1 577)

Таблица 26 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Прочее изменение ОНА	(631)	-

На конец отчетного периода (квартала) в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается уполномоченными службами Общества по каждой позиции сформированного перечня.

Итоговая величина резерва определяется как сумма начислений по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, оценивается как низкая, или срок возможного использования не определен, в размере 100 процентов суммы соответствующих отложенных налоговых активов. В бухгалтерской отчетности величина отложенных налоговых активов отражается за вычетом соответствующего резерва.

Если на конец отчетного периода (квартала) итоговая оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли изменится на высокую, восстановление резерва осуществляется за счет финансового результата Обществ. При подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. резерв отложенных налоговых активов не формировался.

Общество в 2021 году изменило подход к отражению в отчете о финансовых результатах данных по начислению/ восстановлению резерва по отложенному налоговому активу. Начиная с отчетности за 2021 год данные по начислению/ восстановлению резерва по отложенному налоговому активу отражаются по строке 2412 «отложенный налог на прибыль».

## **2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Соответствующая информация, если она имеется, представлена в каждом отдельном разделе Пояснений.

## **2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ**

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями новых ФСБУ применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- ФСБУ 25/2019 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России 16.10.2018 г. N 208н;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

## **3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ**

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Обществу и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);

- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Обществу в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Общество не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ».

Таблица 27 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с акционером/участником		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2021 г.	За 2020г.	За 2021г.	За 2020г.	За 2021г.	За 2020г.
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
Поступления - всего, в том числе:	-	-	<b>66 203</b>	<b>70 352</b>	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-	66 162	70 352	-	-
Платежи - всего, в том числе:	<b>(14)</b>	<b>(109)</b>	<b>(4 546)</b>	<b>(4 638)</b>	<b>(518)</b>	<b>(1 153)</b>

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(14)	(109)	(4 546)	(4 638)	-	-
предоставление беспроцентных займов	-	-	-	-	(518)	(1 153)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
Поступления - всего, в том числе:	<b>26 606</b>	<b>922</b>	<b>29 235</b>	<b>38 810</b>	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	24 852	-	-	-	-	-
от продажи внеоборотных активов	-	-	29 235	38 810	-	-
поступление дивидендов, процентов по финансовым вложениям	1 754	922	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	-	<b>(22 284)</b>	-	-	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(7)	(20)	-	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(22 264)	-	-	-	-

Поступления от возврата предоставленных займов другим лицам уменьшены на сумму платежей по предоставлению займов в рамках кэш пулинга на сумму 78 539 тыс.руб.

Задолженность по беспроцентному займу, выданному ОАО «РОССО», отражена в отчетности в составе дебиторской задолженности, информация о денежных потоках с ОАО «РОССО» представлена в составе денежных потоков от текущих операций.

Строка 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств включает в себя :

- Предоставление беспроцентных займов ОАО «РОССО» в размере 518 тыс.руб.
- Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде средств свернуто в размере 6 437 тыс. руб.
- Уплата прочих налогов в размере 2 005 тыс. руб.
- Прочие платежи – 2 тыс. руб.

Информация о доступных денежных средствах на 31.12.2021 г:

Остаток денежных средств в кассе – 3 тыс. руб.

#### 4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Критерий аффилированности лица не является однозначным критерием отнесения лица к связанным сторонам и может использоваться только как индикатор возможного наличия связи между лицами.

Перечень аффилированных лиц приведен на сайте ПАО «ГМК «Норильский никель» <https://www.nornickel.ru> в разделе Инвесторам и акционерам, Раскрытие информации.

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет косвенно более 25 процентов уставного капитала АО «КСРЗ» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, содержатся в ежеквартальном отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=564> и <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports>.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Общества;
- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;

- зависимые общества – общества в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица – общества, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей).

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Таблица 28 Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов
1	2	3	4	5
<b>2021 год</b>				
Основное общество	-	(33)	-	6
Акционер/участник	55 245	3 782	24 397	5
Прочие связанные лица	2 581	16 026	-	-
<b>Итого</b>	<b>57 826</b>	<b>19 775</b>	<b>24 397</b>	<b>11</b>
<b>2020 год</b>				
Основное общество	-	120	-	20
Акционер/участник	50 473	3 863	47 673	21
Прочие связанные лица	3 874	19 267	-	-
<b>Итого</b>	<b>54 347</b>	<b>23 250</b>	<b>47 673</b>	<b>41</b>

Таблица 29 Информация по связанным сторонам (задолженность)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги</b>			
Акционер/участник	3 016	3 067	-
Прочие связанные лица	69	235	333
<b>Итого</b>	<b>3 085</b>	<b>3 302</b>	<b>333</b>
<b>Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам</b>			
Основное общество	23 502	48 167	25 826
Дочерние предприятия	3 544	3 026	1 856
<b>Итого</b>	<b>27 046</b>	<b>51 193</b>	<b>27 682</b>
<b>Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	11	62	27
Акционер/участник	-	184	5 729
Прочие связанные лица	174	5 410	705
<b>Итого</b>	<b>185</b>	<b>5 656</b>	<b>6 461</b>

В составе информации о связанных сторонах Общество не раскрывает информацию о размерах краткосрочных вознаграждений ключевого управленческого персонала за 2021 год, так как указанная категория сотрудников с июля 2019 года в Управляющей организации ООО «Норникель-ЕРП».

К ключевому управленческому персоналу относятся:

генеральный директор Общества, и прочие должностные лица, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль за деятельностью общества.

К краткосрочным вознаграждениям отнесены: вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

## 5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество не получало государственную помощь.

## 6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

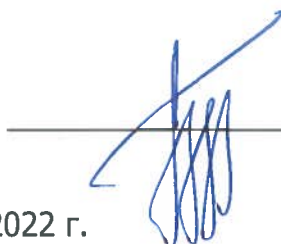
Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности нет.

### Представитель организации

по доверенности от 26.11.2021г.

№ 21-27/ОЦО/КСРЗ

« 14 » 02 2022 г.



Т.В. Гудзь