
**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НОРИЛЬСКИНИКЕЛЬСЕРВИС»**

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	4
2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	4
2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	8
2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	8
2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	16
2.9 ЗАПАСЫ	16
2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	20
2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	24
2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	24
2.16 ВЫРУЧКА	25
2.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	26
2.18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	28
2.19 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	30
2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	31
2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ	32
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	32
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	35
5. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДОГОВОРА ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ	38
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	38

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: общество с ограниченной ответственностью «Норильскникельсервис» (ООО «НН-Сервис»)

- основные виды деятельности:

55.10 деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;

68.32 управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;

33.14 ремонт электрического оборудования;

68.20.2 аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

- информация о регистрации:

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Красноярскому краю 23 августа 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1052457027644

- юридический адрес организации:

Красноярский край, город Норильск, Талнахская улица, д. 39, А

- среднегодовая численность работающих

за 2021 год составила - 294 человека

за 2020 год составила - 293 человека

за 2019 год составила - 267 человек

В течение года изменений организационно-правовой формы Общества не происходило.

- сведения о филиалах:

Общество не имеет филиалов.

- Сведения об учредителе

Наименование: Акционерное общество «Норильский горно-металлургический комбинат им. А.П. Завенягина» (АО «Норильский комбинат») ОГРН 1022401625003.

Место нахождения: Российская Федерация, Красноярский край, г. Норильск.

- Генеральный директор:

Бирюков Тимофей Михайлович

В течение отчетного года руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

- Ревизионная комиссия в Обществе не создается.

- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности Общества, ООО «ФинЭкспертиза» (ОГРН 1027739127734).

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

Общество «ООО «НН-Сервис»» (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.

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».

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 следующих 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
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	840 мес
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	120 мес.
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	60 мес
Прочие нематериальные активы	24 мес

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 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 о амортизации	убыток от обесценения	оборот между группами	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объекты нематериальных активов -											
всего	за 2021 г. за 2020 г.	891 887	(822) (710)	1 994 4	- -	- -	(55) (112)	- -	- -	- -	2 885 891
в том числе:											
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
лицензии с исключительным правом	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
лицензии на право пользования недрами по доказанным запасам	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
исключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2021 г. за 2020 г.	841 837	(822) (710)	1 994 4	- -	- -	(35) (112)	- -	- -	- -	2 835 841
лицензии с неисключительными правами пользования геологическая информация	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочие нематериальные активы	за 2021 г. за 2020 г.	50 50	- -	- -	- -	- -	(20) -	- -	- -	- -	50 50

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 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
Нематериальные активы - всего	2 008	69	177
в том числе:			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	2 008	69	177
Незавершенные вложения в НМА			
Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА			
Аккредитивы на приобретение (создание) НМА			

2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

В течение отчетного периода в Обществе отсутствовали операции по учету результатов научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ.

2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

В течение отчетного периода в Обществе отсутствовали операции по учету поисковых активов.

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;
 - затраты на проведение горно-капитальных работ;
 - затраты на проведение вскрышных работ;
- 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 единовременное 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.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Таблица 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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	рекласс между группами	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) -											
всего	за 2021 г.	361 855	(86 565)	4 595	(18 090)	12 667	-	-	(18 929)	348 360	(92 827)
	за 2020 г.	359 517	(63 325)	5 772	(3 434)	3 434	-	-	(26 674)	361 855	(86 565)
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 2021 г.	91	-							91	-
	за 2020 г.	91	-							91	-
здания и сооружения	за 2021 г.	244 086	(9 430)				(263)	263	(4 219)	243 823	(13 386)
	за 2020 г.	244 086	(5 212)						(4 218)	244 086	(9 430)
машины и оборудование	за 2021 г.	103 473	(66 201)	4 007	(17 505)	12 082	2 421	(504)	(13 451)	92 396	(68 074)
	за 2020 г.	101 135	(47 179)	5 772	(3 434)	3 434			(22 456)	103 473	(66 201)
транспортные средства	за 2021 г.	297	(297)				(246)	246		51	(51)
	за 2020 г.	297	(297)							297	(297)
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2021 г.	-	-							-	-
	за 2020 г.	-	-							-	-
другие виды основных средств	за 2021 г.	13 908	(10 637)	588	(585)	585	(1 912)	(5)	(1 259)	11 999	(11 316)
	за 2020 г.	13 908	(10 637)							13 908	(10 637)
Объекты доходных вложений в материальные ценности -											
всего	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
здания и сооружения	за 2021 г.	-	-							-	-
	за 2020 г.	-	-							-	-
машины и оборудование	за 2021 г.	-	-							-	-
	за 2020 г.	-	-							-	-
транспортные средства	за 2021 г.	-	-							-	-
	за 2020 г.	-	-							-	-
другие виды основных средств	за 2021 г.	-	-							-	-
	за 2020 г.	-	-							-	-

Таблица 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	3 452	3 452	3 452
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	11 598	11 890	34 754
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (зalog и др.)			
Основные средства, подготавливаемые к ликвидации или выбытию, а также по которым дальнейшее направление использования не определено			

Таблица Сроки полезного использования объектов основных средств

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	699
Сооружения	
машины и оборудование	61
транспортные средства	37
другие виды основных средств	61

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

Таблица 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:	257 730	275 290	296 192
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	255 533	275 290	296 192
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	2 197	-	-
в том числе:			
Оборудование к установке			
Незавершенное строительство объектов основных средств	2 197		
Незавершенные операции по приобретению основных средств			
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности			
Незавершенные капитальные регламентные ремонты			
Резерв под НДС			
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности без НДС			
Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности без НДС			

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

Таблица Информация о финансовых вложениях

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло первоначальная стоимость	накопленная корректировка	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
Долгосрочные финансовые вложения										
всего	за 2021 г.	60	-	-	-	-	-	-	60	-
	за 2020 г.	60	-	-	-	-	-	-	60	-
в том числе:										
	за 2021 г.	60	-						60	-
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2020 г.	60	-						60	-
	за 2021 г.	-	-						-	-
займы, предоставленные организациям	за 2020 г.	-	-						-	-
	за 2021 г.	-	-						-	-
депозитные вклады	за 2020 г.	-	-						-	-
	за 2021 г.	-	-						-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	за 2021 г.	-	-						-	-
	за 2020 г.	-	-						-	-
Краткосрочные финансовые вложения										
всего	за 2021 г.	294 010	-	1 077 012	(1 022 302)	-	-	-	348 720	-
	за 2020 г.	364 112	-	775 531	(845 633)	-	-	-	294 010	-
в том числе:										
	за 2021 г.	294 010	-	1 077 012	(1 022 302)				348 720	-
займы, предоставленные организациям	за 2020 г.	364 112	-	775 531	(845 633)				294 010	-
	за 2021 г.	-	-						-	-
депозитные вклады	за 2020 г.	-	-						-	-
	за 2021 г.	-	-						-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	за 2021 г.	-	-						-	-
	за 2020 г.	-	-						-	-
Финансовые вложения										
Итого	за 2021 г.	294 070	-	1 077 012	(1 022 302)	-	-	-	348 780	-
	за 2020 г.	364 172	-	775 531	(845 633)	-	-	-	294 070	-

2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы у Общества в отчетном периоде отсутствовали.

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 себестоимости первых по времени приобретения партий материалов.

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.

Таблица 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
Запасы							
всего	за 2021 г.	9 718	(152)	9 566	5 882	(473)	5 409
	за 2020 г.	7 867	(166)	7 701	9 718	(152)	9 566
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	9 664	(139)	9 525	5 852	(470)	5 382
	за 2020 г.	7 812	(150)	7 662	9 664	(139)	9 525
затраты в незавершенном производстве	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2021 г.	54	(13)	41	30	(3)	27
	за 2020 г.	55	(16)	39	54	(13)	41
прочие запасы и затраты	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-

Таблица 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.	(152)	(498)		177	(473)
	за 2020 г.	(166)	(83)		97	(152)

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 составляют:

на 31.12.2021 г. 1 тыс.руб.

на 31.12.2020 г. 2 615 тыс.руб.

на 31.12.2019 г. 307 тыс.руб.

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 Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.			на 31 декабря 2020 г.		резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2019 г.
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	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	166 340	(183)	134 939	-	80 175	-
в том числе:						
покупатели и заказчики	22 770		37 336		18 366	
авансы выданные	2 907	(181)	1 364		651	
прочие дебиторы, в т.ч.:	140 663	(2)	73 851	-	55 525	-
Проценты по выданным займам и депозитам	78 142		69 895		55 122	
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	1 840		3 956		403	
Затраты на приобретение финансовых вложений						
Прочая краткосрочная задолженность	60 681	(2)	22 388		5 633	
Задолженность учредителей						

Таблица 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.	-	(1 434)	-	1 251	(183)
	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2021 г.	-	(394)		394	-
	за 2020 г.	-				-
РСД (авансы выданные)	за 2021 г.	-	(275)		94	(181)
	за 2020 г.	-				-
РСД (прочие дебиторы)	за 2021 г.	-	(765)		763	(2)
	за 2020 г.	-				-

Таблица 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
Просроченная дебиторская задолженность -						
Всего	221	38				
в том числе:						
авансы выданные	214	33				
прочие дебиторы	7	5				

2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица Информация о прочих оборотных активах

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	436	283	175
в том числе:			
Недостачи и потери от порчи ценностей			
Резерв под недостачи от порчи ценностей			
Денежные документы в кассе	436	283	175
Покрытые безотзывные аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц по агентским договорам, договорам комиссии и поручения			
Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение оборотных активов			
НДС с покрытых безотзывных аккредитивов на приобретение внеоборотных активов			
Краткосрочные затраты на привлечение заемных средств			
Долгосрочные активы к продаже			
Прочие оборотные активы			
Активы предназначенные для продажи			

Общество при первоначальном признании недостачи создает резерв в полной сумме недостачи. Корректировка резерва проводится на каждую отчетную дату. Сумма увеличения резерва относится на прочие расходы, а сумма уменьшения - на прочие доходы.

В составе прочих оборотных активов учитываются суммы НДС с покрытых безотзывных аккредитивов, выпущенных для целей приобретения внеоборотных активов для нужд Общества.

Начиная с отчетности за 2020 год Общество классифицирует в качестве долгосрочных активов к продаже объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение о продаже, начаты действия по подготовке активов к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Не считаются долгосрочными активами к продаже основные средства и другие внеоборотные активы, использование которых временно прекращено.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных активов

(за исключением финансовых вложений) на момент переклассификации актива в долгосрочный актив к продаже.

Стоимость долгосрочных активов к продаже подлежит проверке на обесценение в момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода. Резерв под обесценение признается на сумму превышения балансовой стоимости объекта над справедливой стоимостью за минусом расходов на продажу. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

В случае, если долгосрочный актив к продаже перестает удовлетворять критериям признания, он подлежит обратной переклассификации в состав соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) в оценке, сформированной на дату переклассификации, как если бы объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже (с учетом амортизации, которая была бы признана, если бы актив не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже).

При выбытии долгосрочного актива к продаже, в том числе, переклассификации в состав основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых активов), а также при отсутствии признаков обесценения, сумма резерва под обесценение подлежит восстановлению с отнесением на прочие доходы, но не более суммы резерва под обесценение, который был признан в отношении указанного объекта до его классификации в качестве долгосрочного актива к продаже.

Информация о забалансовых статьях раскрывается в разделах ПЗ, соответствующим активам, признанным в бухгалтерском балансе, в отношении которых раскрываются данные на забалансовых статьях.

2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ООО «НН-Сервис» на 31 декабря 2021г. в соответствии с Уставом составляет 282 862 996 руб.

Доля единственного учредителя АО «Норильский комбинат» в размере 100 % уставного капитала ООО «НН-Сервис».

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.

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены:

- ✓ эмиссионный доход, полученный Обществом в результате размещения дополнительных выпусков обыкновенных именных акций по стоимости, превышающей номинальную стоимость размещенных акций;
- ✓ курсовая разница по вкладам в уставный капитал, выраженным в иностранной валюте;

- ✓ вклады в имущество общества, осуществляемые по решению общего собрания участников (акционеров) общества в соответствии с уставом общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале общества;
- ✓ положительная разница между:
 - номинальной стоимостью акций (долей) и фактическими затратами на их выкуп (при аннулировании собственных акций (долей));
 - ценой дальнейшей реализации собственных акций (долей) и фактическими затратами на их выкуп. При этом затраты, связанные с вторичным размещением собственных акций (долей) учитываются в составе прочих расходов по мере их возникновения;
- ✓ поступление денежных средств и иного имущества от участников (акционеров) общества в качестве безвозмездного финансирования;
- ✓ НДС по имуществу, полученному в качестве вклада в уставный капитал, подлежащий вычету из бюджета в соответствии с НК РФ.

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Обществу, 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 15 тыс.руб. от уставного капитала Общества.

В составе капитала и резервов Общества по строке 1340 отражена сумма переоценки внеоборотных активов в размере 246 тыс.руб.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществу сумма чистой прибыли за 2021 год составила 49 408 593 руб.

Чистые активы

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

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 деятельности гостиниц и прочих мест для временного проживания, 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;
- перевод значительной части сотрудников административных функций, а также сотрудников отделов продаж и закупок, чье присутствие на рабочем месте не является необходимым, на режим удаленной работы;
- обучение сотрудников, задействованных на производстве продукции, соблюдению строгих мер предосторожности в процессе работы, включая социальное дистанцирование;
- закупка материалов для целей обеспечения соблюдения требований распоряжений государственных органов в отношении необходимости ношения индивидуальных средств защиты, использования антисептиков;
- организация бесперебойного обеспечения производственной и инвестиционной деятельности по результатам достигнутых договоренностей с поставщиками Общества.

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 векселям 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 Обществу 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.

Таблица 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
Долгосрочные прочие обязательства - всего	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	151 363	130 675	97 162
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 044	28 270	6 067
задолженность перед персоналом организации	58 434	54 838	48 732
расчеты по налогам и сборам	32 337	30 044	30 509
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	9 225	9 799	8 128
авансы полученные	2 365	895	2 214
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов			
НДС, уплаченный поставщику в составе авансов выданных, по которым начислен резерв под обесценение	25		
прочие кредиторы, в т.ч.	28 933	6 829	1 512
прочие кредиторы	340	6 829	1 512
Расчеты по агентским договорам	28 533		

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 31 декабря 2021 г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.		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	130 675	97 162	84 481	57 855	46 194	39 307	Рекласс оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу в состав кредиторской
Оценочные обязательства	1540	0	0	46 194	39 307	-46 194	-39 307	

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

В отчетном периоде у Общества отсутствуют доходы будущих периодов.

2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

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.

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 Информация о выручке по видам

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего	-	-
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	678 609	554 021
в том числе:		
Услуги гостиницы	127 980	75 099
Услуги по сервисному обслуживанию (ТО, ТР, сант. чистка зданий и сооружений)	249 123	213 318
Услуги по аренде	7 370	6 946
Услуги по управлению имуществом	294 136	221 745
Типография		36 913
Выручка - всего	678 609	554 021

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.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости прочей реализации.

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 корректи- ровки	Пояснения
		графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6
Себестоимость продаж	2120	-469 095	-469 109	14	Ретроспективное отражение резерва под снижение стоимости запасов – рекласс из Прочих расходов
Прочие доходы	2340	272	286	-14	Ретроспективное отражение резерва под снижение стоимости запасов - рекласс в Себестоимость продаж

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 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	-	-
в том числе:		
Себестоимость прочей реализации - всего	532 873	469 095
в том числе:		
Услуги гостиницы	109 509	110 408
Услуги по сервисному обслуживанию (ТО, ТР, сант. чистка зданий и сооружений)	204 413	163 619
Услуги по аренде	1 640	1 321
Услуги по управлению имуществом	216 873	146 871
Типография	438	46 876
Себестоимость - всего	532 873	469 095

Таблица Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
Материалы, сырье и полуфабрикаты	21 053	18 660
Расходы на приобретение энергоресурсов	7 032	5 284
Расходы на оплату труда	347 415	279 108
Отчисления на социальные нужды	15 374	24 498
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	56 909	52 940
Налоги, связанные с основной деятельностью	11	
Амортизация	18 780	26 423
Вывозные таможенные пошлины		
Прочие затраты	567	8 610
Резерв по неиспользованным отпускам и выплату возн. по итогам года	65 411	53 586
Обесценение МПЗ готовой продукции	321	-14
Итого по элементам	532 873	469 095
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.		
Расходы, не связанные с производством и реализацией	93 527	75 857
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде		
Итого расходов по обычным видам деятельности	626 400	544 952

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 Информация об управленческих расходах

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	93 527	75 857
в том числе:		
Административные расходы, в том числе расходы на оплату труда	51 376	49 313
Расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	14 809	365
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	5 128	5 217
Арендные платежи		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	203	363
Прочие общехозяйственные расходы	5 375	6 270
Резерв по неиспользованным отпускам и выплату возн. по итогам года	16 636	14 329

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).

Информация о прочих доходах и расходах

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	15 310	18 582
в том числе:		
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению	10 375	18 310
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	1	
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	4 342	8
Положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений		
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
Восстановление оценочных обязательств и резервов		83
Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности		
Уменьшение платы за НВОС на размер затрат, понесенных Обществом на природоохранные мероприятия		
Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения		
Возмещение причиненных организации убытков	592	106
Прочие доходы, не поименованные выше		75
Прочие расходы – всего	1 857	3 687
в том числе:		
Проценты к уплате		
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	350	455

Отрицательная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений		
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	183	83
Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности		
Расходы социального характера	732	
Социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	250	546
Сумма НДС, не подлежащая вычету; восстановленная сумма НДС; начисленный НДС	163	2 501
Прочие расходы, не поименованные выше	179	102

Общество раскрывает доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, в случае их существенности.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов.

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

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2021 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	42	Постоянный налоговый расход	8
Постоянная отрицательная разница	(15 840)	Постоянный налоговый доход	(3 168)
Вычитаемая временная разница	14 597	Отложенный налоговый актив	2 919
Налогооблагаемая временная разница	4 607	Отложенное налоговое обязательство	921
За 2020 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(16 285)	Постоянный налоговый расход	(3 257)
Постоянная отрицательная разница		Постоянный налоговый доход	-
Вычитаемая временная разница	4 245	Отложенный налоговый актив	849
Налогооблагаемая временная разница	2 695	Отложенное налоговое обязательство	539

Таблица Информация о текущем налоге на прибыль

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль	(20 132)	(9 438)
Условный (расход) доход	(13 132)	(4 793)
Сальдированная сумма постоянного налогового актива (обязательства)	(3 160)	(3 257)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	2 919	849
Резерв начисленный на отложенный налоговый актив		
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	921	539
Текущий налог на прибыль	(20 132)	(9 438)
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН		

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.

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

Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики представлена в соответствующем 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 25/2018 «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».

По строке 4119 в отчете о движении денежных средств за 2021 год, Общество отражает положительный результат от сворачивания денежных потоков комитента в связи с осуществлением агентских услуг в сумме 14 815 тыс.руб.

По строке 4119 в отчете о движении денежных средств за 2020 год существенным денежным потоком являются сальдированные расчеты по НДС в сумме 51 165 тыс.руб.

В 2021г существенными денежными потоками, отраженным по строке 4129, являются денежные средства, направленные на расчеты:

по уплате и возмещению из бюджета НДС в сумме 118 594 тыс.руб.;

по уплате налога на имущество в сумме 5 131 тыс.руб.;

по выплатам на мероприятия социальной направленности 4 124 тыс.руб.

В 2020г по строке 4129, были отражены существенные денежные потоки, направленные на расчеты:

по уплате в бюджет НДС в сумме 89 258 тыс.руб.;

по уплате налога на имущество в сумме 3 933 тыс.руб.;

удержанных сумм из заработной платы в сумме 3 583 тыс.руб.;

по возврату излишне перечисленных и ошибочно перечисленных денежных средств в сумме 13 343 тыс.руб.

Для обеспечения сопоставимости показателей отчета о движении денежных средств за 2020 г., внесены изменения в части поступления денежных средств по вознаграждению за доверительное управление. Изменения представлены в таблице:

Наименование строки ОДДС	№ строки	ОДДС за январь - декабрь 2021 г.	ОДДС за январь - декабрь 2020 г.	Сумма корректировки
		за январь - декабрь 2020 г.	за январь - декабрь 2020 г.	
1	2	3	4	5
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	574 933	326 649	248 284
прочие поступления	4119	52 143	300 427	-248 284

Таблица 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 2021г	За 2020г.	За 2021г.	За 2020г.	За 2021г	За 2020г
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	570 974	486 497		2 367		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	570 974	482 831		2 367		
Платежи - всего, в том числе:	9 516	5 950	100	209		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4 112	2 746	100	209		
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	24 130	70 101				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	22 000	70 101				
поступление дивидендов по финансовым вложениям	2 130					
Платежи - всего, в том числе:	80 249					
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	3 540					
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)						
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	76 709					
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:						
получение кредитов и займов						
Вклады собственника						
Платежи - всего, в том числе:				82 537		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов				82 537		

Платежи, в связи с предоставлением займов другим лицам, уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 1 000 305 тыс. руб.

Информация о доступных денежных средствах на 31.12.2021 г.:

- Остаток денежных средств в кассе – 304 тыс. руб.;
- Остаток денежных средств от продажи по платежным картам – 8 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 ООО «НН-Сервис» 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 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
2021 год				
Основное общество	472 768	3 337		2 950
Акционер/участник				

Дочерние предприятия				
Зависимые предприятия				
Прочие связанные лица	102 472	28 319		
Итого	575 240	31 656	-	2 950
2020 год				
Основное общество	421 250	2 274		
Акционер/участник	1 758	186		
Дочерние предприятия				
Зависимые предприятия				
Прочие связанные лица	78 164	6 969		
Итого	501 172	9 429	-	-

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
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Основное общество	72 609	48 992	15 043
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица	7 379	8 998	3 353
Итого	79 988	57 990	18 396
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	426 862	363 906	419 234
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица			
Итого	426 862	363 906	419 234
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	8 009	705	1 069
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица	17 085	2 274	3 184
Итого	25 094	2 979	4 253

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах краткосрочных вознаграждений ключевого управленческого персонала.

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.

Информация по связанным сторонам (управленческий персонал)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Вознаграждение за участие в работе органа управления		
Заработная плата	18 053	14 218
Премии	4 227	5 561
Комиссионные		
Льготы		
Компенсации расходов	337	212
Иные виды вознаграждений	124	
Итого	22 741	19 991

5. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДОГОВОРА ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ

Имущество, полученное Обществом по договору доверительного управления, учитываются обособленно от другого имущества учредителя управления и отражается на отдельном балансе у доверительного управляющего в соответствии с Приказом Минфина России от 28.11.2011 №97 «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом».

По состоянию на 31.12.2021г Общество является доверительным управляющим:

Таблица

Учредитель управления	№ и дата договора	Объект
ПАО «ГМК «Норильский никель»	88-192-2605/06 от 11.10.2006	Имущественный комплекс "Горнолыжная база"
ПАО «ГМК «Норильский никель»	88-715/10 от 28.04.2010	Гостиничный комплекс "Полярная звезда"
ПАО «ГМК «Норильский никель»	88-2126/14 от 05.08.2014	Спортивно-развлекательный комплекс "Арена-Норильск"
ПАО «ГМК «Норильский никель»	88-1924/21 от 21.06.2021	Физкультурно-оздоровительный комплекс

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Представитель организации

по доверенности от 26.11.2021 № 21-88/ОЦО/ННС *Вильгельм* Л.В. Вильгельм

«21» ноября 2022 г.