ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НОРИЛЬСКНИКЕЛЬСЕРВИС»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 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 6

2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 6

2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 7

2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ 10

2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 16

2.6 ЗАПАСЫ 20

2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 22

2.8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 24

2.9 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 25

2.10 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ 26

2.11 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ 28

2.12 ВЫРУЧКА 30

2.13 СЕБЕСТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 31

2.14 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 32

2.15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ 34

2.16 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 36

2.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ 37

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ 37

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 40

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 42

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

• Основные виды деятельности:
- 68.32 управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;
- 55.10 деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;
- 33.14 ремонт электрического оборудования;

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

• Юридический адрес организации:
Красноярский край, город Норильск, Талнахская улица, д. 39, А

• Среднегодовая численность работающих
за 2022 год составила - 342 человек
за 2021 год составила - 294 человека
за 2020 год составила - 293 человека

• Общество не имеет филиалов.

• Обществом заключены договоры доверительного управления имуществом с Учредителем управления ПАО «ГМК «Норильский никель» по объектам:
ИК "Горнолыжная база" договор № 88-192-2605/06 от 11.10.2006г;
Гостиничный комплекс "Полярная звезда" договор № 88-715/10 от 28.04.2010г;
СРК "Арена-Норильск" договор № 88-2126/14 от 05.08.2014г;
Физкультурно-оздоровительный комплекс договор № 88-1924/21 от 21.06.2021г.
В соответствии с Приказом Минфина России от 28.11.2001г №97 «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом», имущество, полученное Обществом по договорам доверительного управления, учитываются обособленно от другого имущества учредителя управления, а также от имущества доверительного управляющего. Это имущество отражается у доверительного управляющего на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

• 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, а также положений Корпоративных учетных принципов в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанных с учетом требований законодательства Российской федерации и Международных стандартов финансовой отчетности, которые распространяются на организации корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель». Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.
В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности:
1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 6/2020):
- определена ликвидационная стоимость в отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более;
- не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств;
- доходы от восстановления оценочных резервов при списании активов уменьшают балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- выделена группа основных средств «Инвестиционная недвижимость»;
- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда признаются основными средствами при соответствии критериям признания объектам основных средств;

- начисляется амортизация по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), объектам внешнего благоустройства и тому подобным объектам, принятым в эксплуатацию до 01.01.2006 и учтенным в составе основных средств.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 26/2020):

- не подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений;
- при приобретении основных средств, осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в первоначальную стоимость основных средств включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018г. N 208н (далее – ФСБУ 25/2018):

- арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды;
- арендодатель признает доходы по мере их возникновения, при выполнении критериев признания операционной аренды.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021г. № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены с применением п. 50 ФСБУ 25/2018 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали.

В соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, Общество применило положения Рекомендаций БМЦ от 17.12.2018г. № Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25».

На момент первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- арендные обязательства отражены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки привлечения дополнительных заемных средств.;

- актив в форме права пользования оценен по справедливой стоимости предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018. По договорам аренды, из условий которых переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, Общество определило, что справедливой стоимостью актива в форме права пользования является величина обязательства по аренде, признанная по данному договору на момент первого применения ФСБУ 25/2018.

Суммы корректировок, связанные с изменением учетной политики, раскрыты в разделе Пояснений 2.16 «Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах».

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.

2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества. Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения «Выручка» на 2 (два) %. Среднее значение базового показателя рассчитывается на основании фактических данных за прошлый год и прогнозных 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, допускается применение в качестве базового показателя прогнозных данных за отчетный год. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60 (шестьдесят) %.

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:

- 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, выраженные в иностранной валюте.

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

Иностранная валюта	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе Пояснений 2.14 «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;

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.

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

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, которые в последствии будут признаны нематериальными активами. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) 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».

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

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)
1	2
Лицензии с неисключительными правами пользования	36 мес.
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	60 мес
Прочие нематериальные активы	24 мес

Общество ежегодно в конце каждого финансового года или на дату наступления события, которое привело к изменению срока его полезного использования 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.

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг либо для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях 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.

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

По итогам проверки на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
				поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	оборот между группами			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накоплен-ная амортиза-ция и убытки от обесценения			перво-начальная стои-мость	накоплен-ная амортизация и убытки от обес-ценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Объекты нематериальных активов												
всего	за 2022 г.	2 885	(877)	832	-	-	(432)	-	-	-	3 717	(1 309)
	за 2021 г.	891	(822)	1 994	-	-	(55)	-	-	-	2 885	(877)
в том числе:												
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	2 835	(857)	637	-	-	(367)	-	-	-	3 472	(1 224)
	за 2021 г.	841	(822)	1 994	-	-	(35)	-	-	-	2 835	(857)
лицензии с неисключительными правами пользования	за 2022 г.	-	-	195	-	-	(60)	-	-	-	195	(60)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
прочие нематериальные активы	за 2022 г.	50	(20)	-	-	-	(5)	-	-	-	50	(25)
	за 2021 г.	50	-	-	-	-	(20)	-	-	-	50	(20)

Таблица 2 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего:	1 142	753	424
в том числе:			
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	1 142	753	424

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

Таблица 3 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	2 408	2 008	69
в том числе:			
объекты НМА (балансовая стоимость)	2 408	2 008	69

2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

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 (на дату начала фактической эксплуатации);
  - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
  - объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения) для использования жителями города (на дату, когда объект полностью готов к использованию);
- незавершенные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
  - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
  - 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 на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
  - затраты на выполнение капитализируемых ремонтов 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 аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - выплаченная страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности;
  - активы права пользования, признанные по договорам аренды.

Общество признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия.

В фактические затраты, формирующие стоимость незавершенных вложений в объекты основных средств, включаются затраты на ликвидацию (демонтаж) ранее использовавшихся основных средств Общества, в случае если ликвидация (демонтаж) этих основных средств предусмотрена проектом капитального строительства для подготовки строительной площадки под новое строительство (применение данного подхода соответствует п.п. 16,17(b) МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).

Авансы выданные признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Покрытые аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

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, подлежит возврату полностью или частично при расторжении договора, а также период страхования превышает один календарный месяц.

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 Пояснений 2.6 «Запасы».

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды, за исключением договоров аренды,

перечисленных в разделе Пояснений 2.10 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Информация об оценке обязательства по аренде раскрыта в разделе Пояснений 2.10 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Объекты основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

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 от 01.01.2002 № 1. 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. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, ККР, капитализируемого ремонта линейных объектов.

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). Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

.

Таблица 4 Информация о наличии и движении основных средств,(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года		
					поступило	выбыло объектов		рекласс между группами		начислено амортизации			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Объекты основных средств (без учета инвестиционной недвижимости)													
всего	за 2022 г.	348 360	(92 827)	255 533	14 907	(2 032)	1 976	-	-	(16 645)	361 235	(107 496)	253 739
	за 2021 г.	361 855	(86 565)	275 290	4 595	(18 090)	12 667	-	-	(18 929)	348 360	(92 827)	255 533
в том числе:													
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	91	-	91	-	-	-	-	-	-	91	-	91
	за 2021 г.	91	-	91	-	-	-	-	-	-	91	-	91
здания и сооружения	за 2022 г.	243 823	(13 386)	230 437	2 197	-	-	-	-	(4 419)	246 020	(17 805)	228 215
	за 2021 г.	244 086	(9 430)	234 656	-	-	-	(263)	263	(4 219)	243 823	(13 386)	230 437
машины и оборудование	за 2022 г.	92 396	(68 074)	24 322	10 159	(1 865)	1 865			(11 693)	100 690	(77 902)	22 788
	за 2021 г.	103 473	(66 201)	37 272	4 007	(17 505)	12 082	2 421	(504)	(13 451)	92 396	(68 074)	24 322
транспортные средства	за 2022 г.	51	(51)	-	-	-	-	-	-	-	51	(51)	-
	за 2021 г.	297	(297)	-	-	-	-	(246)	246	-	51	(51)	-
другие виды основных средств	за 2022 г.	11 999	(11 316)	683	2 551	(167)	111			(533)	14 383	(11 738)	2 645
	за 2021 г.	13 908	(10 637)	3 271	588	(585)	585	(1 912)	(5)	(1 259)	11 999	(11 316)	683
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	за 2022 г.	91	-	91	-	-	-	-	-	-	91	-	91
	за 2021 г.	91	-	91	-	-	-	-	-	-	91	-	91

Таблица 5 Информация о наличии и движении прав пользования активом (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	выбыло объектов		Изменения за период				Эффект изменения учетной политики	На конец года		
								начислено амортизации	убыток от обесценения	пересмотр стоимости ППА					
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			увеличение	уменьшение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Права пользования активом															
всего	за 2022 г.	4 119	-	4 119	-	-	-	(1 672)	-	-	-	-	4 119	(1 672)	2 447
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 119	4 119	-	4 119
в том числе:															
здания и сооружения	за 2022 г.	4 119	-	4 119	-	-	-	(1 672)	-	-	-	-	4 119	(1 672)	2 447
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 119	4 119	-	4 119

Таблица 6 Информация об использовании основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в операционную аренду (субаренду)	9 518	3 452	3 452

Таблица 7 Сроки полезного использования объектов основных средств (мес.)

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	699
сооружения	120
машины и оборудование	61
транспортные средства	37
другие виды основных средств	61

Таблица 8 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего	256 186	261 849	275 290
в том числе:			
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	253 739	255 533	275 290
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего	-	2 197	-
в том числе:			
незавершенное строительство объектов основных средств за вычетом убытка от обесценения	-	2 197	-
права пользования активом (балансовая стоимость)	2 447	4 119	-

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости.

По объектам основных средств на консервации, в отношении которых у Общества отсутствуют планы по их дальнейшему использованию, резерв под обесценение начисляется в размере 100% балансовой 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.

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

- строительство объекта не началось, объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение (решение о неперспективности принимается в порядке, установленном в Обществе);
- строительство объекта началось и объект удовлетворяет хотя бы одному из следующих условий:

✓ в отчетном периоде работы не выполнялись, и объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;

✓ на дату формирования резерва объект учитывается как предназначенный для реализации более двух лет, по нему отсутствуют мероприятия по реализации в отчетном году и нет информации о планируемых действиях в следующем отчетном году или мероприятия проводятся, но нет покупателя (отсутствует договор о продаже объекта, и работа по его подготовке не ведется);

✓ объект учитывается как предназначенный для передачи администрации города (или иного населенного пункта), в том числе по которому решение о передаче администрации города (или населенного пункта) было изменено, передача его не планируется и у Общества нет планов на использование данного объекта;

- объект утратил свое первоначальное качество.

Общество формирует резерв под обесценение стоимости запасов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, находящихся на складах и учитываемых на счетах 07, 08 и 10, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения с учетом планируемого срока вовлечения в проекты. Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений признаются следующие категории финансовых активов, для которых предусмотрены различные требования к признанию и оценке:

- финансовые активы, классифицируемые как:

✓ долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения, долговые ценные бумаги (государственные, муниципальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);

✓ долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах (конвертируемые

облигации, инструменты с процентной ставкой, привязанной к биржевым индексам или ценам на товары, прочие инструменты;

- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции);
- инвестиции в прочие долевые инструменты (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);
- производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

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 активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением или выпуском финансового актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, 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. Переоценка производится на каждую отчетную дату по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, 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. Проверка на наличие обесценение стоимости финансовых активов, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым активам, отраженным в составе финансовых вложений, 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 или совета директоров участников 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 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 участников решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Общества не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

Финансовые активы в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других Обществ прекращают признаваться в качестве финансовых вложений при продаже, а также на основании решения учредителей (участников) Общества о его ликвидации.

Списание финансовых активов производится в том отчетном периоде, в котором:

- произошла передача финансового актива и соответствующих рисков и выгод, связанных с финансовым активом, другому Обществу;
- сообщение о ликвидации Общества в письменной форме направлено в уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;
- сведения о принятии решения о ликвидации Общества опубликованы в порядке, установленном законом.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, 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.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых вложений в отдельные дочерние Общества.

Таблица 9 Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
				поступило	выбыло (погашено)		Реклассификация по срокам	Текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость)		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные финансовые вложения										
всего	за 2022 г.	60	-	-	-	-	-	-	60	-
	за 2021 г.	60	-	-	-	-	-	-	60	-
в том числе:										
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2022 г.	60	-	-	-	-	-	-	60	-
	за 2021 г.	60	-	-	-	-	-	-	60	-
Краткосрочные финансовые вложения										
всего	за 2022 г.	348 720	-	1 340 598	(1 297 105)	-	-	-	392 213	-
	за 2021 г.	294 010	-	1 077 012	(1 022 302)	-	-	-	348 720	-
в том числе:										
займы, предоставленные организациям	за 2022 г.	348 720	-	1 340 598	(1 297 105)	-	-	-	392 213	-
	за 2021 г.	294 010	-	1 077 012	(1 022 302)	-	-	-	348 720	-
Финансовые вложения										
итого	за 2022 г.	348 780	-	1 340 598	(1 297 105)	-	-	-	392 273	-
	за 2021 г.	294 070	-	1 077 012	(1 022 302)	-	-	-	348 780	-

2.6 ЗАПАСЫ

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

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 обесценение запасов 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 10 Информация о запасах (тыс. руб.)

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 2022 г.	5 882	(473)	5 409	12 436	(335)	12 101
	за 2021 г.	9 718	(152)	9 566	5 882	(473)	5 409
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	5 852	(470)	5 382	12 432	(335)	12 097
	за 2021 г.	9 664	(139)	9 525	5 852	(470)	5 382
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2022 г.	30	(3)	27	4	-	4
	за 2021 г.	54	(13)	41	30	(3)	27

Начисление резерва под обесценение запасов (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж».

Убыток от обесценения материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения, признается в составе прочих расходов, восстановление резерва в составе прочих доходов соответственно.

Таблица 11 Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов (тыс. руб.)

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено		Восстановлено		Остаток на конец года
			за счет себестоимости продаж	за счет прочих расходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	
1	2	3	4	5	8	9	10
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2022 г.	(473)	(17)	-	155	-	(335)
	за 2021 г.	(152)	(498)	-	177	-	(473)

Восстановление резерва под обесценение запасов произошло в связи с выбытием запасов, в отношении которых ранее был сформирован резерв.

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены. Такие активы потребляются сразу после приобретения (не формируют складских остатков) и их потребление связано с управленческими нуждами Общества. К таким активам относятся:

-инвентарь и хозяйственные принадлежности, предназначенные для управленческих нужд;

-канцелярские и типографские материалы, предназначенные для управленческих нужд;

-медикаменты и продукты питания, предназначенные для управленческих нужд;

-прочие вспомогательные материалы, предназначенные для управленческих нужд.

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 31.12.2022 г. составляют 30 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. 1 тыс. руб., 31.12.2020 г. 2615 тыс. руб.).

Материально-производственные запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. отсутствуют.

2.7 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 и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

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.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая, а также по материалы, приобретенным с целью безвозмездной передачи, и товары для дарения;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, выбранного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами.

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. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Таблица 12 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 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	211 161	(254)	166 340	(183)	134 939	-
в том числе:						
покупатели и заказчики	37 237	-	22 770	-	37 336	-
авансы выданные	2 598	(246)	2 907	(181)	1 364	-
прочие дебиторы - всего	171 326	(8)	140 663	(2)	96 239	-
в том числе:						
Проценты по выданным займам и депозитам	88 246	-	78 142	-	69 895	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	83	-	1 840	-	3 956	-
Прочая краткосрочная задолженность	82 997	(8)	60 681	(2)	22 388	-

Таблица 13 Движение резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

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 2022 г.	(183)	(510)	-	439	(254)
	за 2021 г.	-	(1 434)	-	1 251	(183)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	(394)	-	394	-
РСД (авансы выданные)	за 2022 г.	(181)	(496)	-	431	(246)
	за 2021 г.	-	(275)	-	94	(181)
РСД (прочие дебиторы)	за 2022 г.	(2)	(14)	-	8	(8)
	за 2021 г.	-	(765)	-	763	(2)

Таблица 14 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Просроченная дебиторская задолженность - всего						
Всего	378	124	221	38	-	-
в том числе:						
авансы выданные	370	124	214	33	-	-
прочая краткосрочная задолженность	8	-	7	5	-	-

2.8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 15 Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	497	436	283
в том числе:			
денежные документы в кассе	497	436	283

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

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.

2.9 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ООО «НН-Сервис» на 31 декабря 2022г. в соответствии с Уставом составляет 282 862 996 руб.

Единственным участником ООО «НН-Сервис» является АО «Норильский комбинат»

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:

✓ вклады в имущество общества, осуществляемые по решению общего собрания участников общества в соответствии с уставом общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале общества;

✓ поступление денежных средств и иного имущества от участников общества в качестве безвозмездного финансирования;

По состоянию на 31.12.2022 г. добавочный капитал Общества составил 4258 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. - 4258 тыс. руб., на 31.12.2020 г. - 4259 тыс. руб.)

В составе капитала и резервов Общества по строке 1340 отражена сумма переоценки внеоборотных активов в размере на 31.12.2022 г. 241 тыс.руб. (на 31.12.2021 г. - 246 тыс. руб., на 31.12.2020 г. - 310 тыс. руб.).

Размер резервного капитала Общества, установленный учредительными документами, составляет по состоянию на 31.12.2022 г. 15 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. - 15 тыс. руб., на 31.12.2020 г. - 15 тыс. руб.).

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистого убытка за 2022 год составила 9 471 тыс. руб. (сумма чистой прибыли за 2021 год 49 408 тыс. руб.).

Исправления ошибок прошлых лет в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли в 2022 году составило в сумме 46 180 тыс. руб.

Изменения вступительного сальдо на 01.01.2022г., 01.01.2021г. и 01.01.2020г., связанные с отнесением на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) составили 46 180 тыс. руб. раскрыто в разделе Пояснений 2.15 «Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах».

Чистые активы

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

По состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы Общества составляют 584 140 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. 593 611 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 544 203 тыс. руб.).

2.10 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

2.10.1 Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

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.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде, а также долгосрочная задолженность перед поручителем (комитентом, принципалом) по поставке товара, оказанию услуг и иным расчетам в рамках исполнения агентом (комиссионером) обязательств по посредническому договору. В составе прочих краткосрочных обязательств Общества – краткосрочные обязательства по аренде.

2.10.2. Обязательства по аренде

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты

договора. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам:

- по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

Общество заключило ряд договоров аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. По состоянию на 31 декабря 2022 года будущие недисконтированные арендные платежи по таким договорам составили 55 тыс. руб.

По договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Данные арендные платежи признаются переменными арендными платежами и отражаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место.

Общество заключило ряд договоров аренды с переменными арендными платежами, не зависящими от индекса или рыночной ставки аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются. По состоянию на 31 декабря 2022 года будущие недисконтированные переменные арендные платежи по таким договорам составили 17 тыс. руб.

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, а также относящиеся в переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыты в разделе Пояснений 2.12 «Себестоимость и управленческие расходы».

2.10.3. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Общество отражает в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке (1520 «задолженность перед персоналом организации» соответственно:

- 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.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, 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 (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Таблица 16 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	1 721	2 591	-
в том числе:			
обязательства по аренде	1 721	2 591	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	259 788	151 363	130 675
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 267	20 044	28 270
задолженность перед персоналом организации	94 505	58 434	54 838
расчеты по налогам и сборам	43 215	32 337	30 044
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	46 689	9 225	9 799
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного в бюджет)	2 594	2 365	895
НДС, уплаченный поставщику в составе авансов выданных, по которым начислен резерв под обесценение	23	25	-
прочие кредиторы - всего	54 495	28 933	6 829
в том числе:			
расчеты с прочими контрагентами	164	340	6 829
расчеты по агентским договорам	54 331	28 593	
Краткосрочные прочие обязательства - всего	797	1 528	-
в том числе:			
обязательства по аренде	797	1 528	-

2.11 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

В отчетном периоде у Общества отсутствуют оценочные обязательства.

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными

органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.
Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Общества риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.
Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.
Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и услуг российскими предприятиями, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.
Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении

валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, многие российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, международному рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования и может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на бизнес Общества.

2.12 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 наличия 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 на праве собственности (находящихся во временном владении и пользовании) и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности по договорам аренды (субаренды).

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество.

В составе выручки отражен доход по операционной аренде в сумме 3 567 тыс. руб. за 2022 год.

Таблица 17 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего	850 111	671 239
в том числе:		
Услуги по управлению имуществом за вознаграждение или на договорной основе	394 662	294 136

Услуги по сервисному обслуживанию (ТО, ТР, сант. чистка зданий и сооружений)	290 685	249 123
Услуги гостиницы	164 764	127 980
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	48 095	7 370
в том числе:		
Юридические услуги	41 535	-
Услуги по аренде и управлению собственным и арендованным имуществом	5 908	7 370
Прочие работы и услуги	2 993	-
Выручка - всего	898 206	678 609

2.13 СЕБЕСТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг), управленческие расходы.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости прочей реализации.

В составе себестоимости по строке 2120 «Себестоимость продаж» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленных в разделе Пояснений 2.10 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде», по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в размере 800 тыс. руб.

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 18 Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	733 659	530 795
в том числе:		
Услуги по управлению имуществом за вознаграждение или на договорной основе	289 444	216 873
Услуги по сервисному обслуживанию (ТО, ТР, сант. чистка зданий и сооружений)	274 796	204 413
Услуги гостиницы	169 419	109 509
Себестоимость прочей реализации - всего	56 870	2 078
в том числе:		
Юридические услуги	44 424	-
Услуги по аренде и управлению собственным и арендованным имуществом	883	1 640
Прочие работы и услуги	11 563	438
Себестоимость - всего	790 529	532 873

Таблица 19 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
материалы, сырье и полуфабрикаты	20 044	21 374
расходы на приобретение энергоресурсов	6 310	7 032
расходы на оплату труда	532 358	347 415
отчисления на социальные нужды	37 023	15 374
расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	59 865	56 909
налоги	-	11
амортизация	17 034	18 780

Прочие затраты	175	567
Резерв по неиспользованным отпускам и выплату возн. по итогам года	116 920	65 411
Итого по элементам	**790 529**	**532 873**
Себестоимость продаж		
Расходы, не связанные с производством и реализацией	131 090	93 527
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	-	-
Итого расходов по обычным видам деятельности	**921 619**	**626 400**

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

К управленческим расходам относятся:

- расходы на содержание управленческого персонала, не связанного с производственным процессом и процессом реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по аренде помещений общехозяйственного назначения, по которым не признано право пользования активом;
- 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 управленческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 20 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	131 090	93 527
в том числе:		
Расходы на оплату труда	68 834	51 376
Расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	22 788	14 809
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	5 078	5 128
Амортизация	1 715	203
Прочие общехозяйственные расходы	7 273	5 375
Резерв по неиспользованным отпускам и выплату возн. по итогам года	25 402	16 636

2.14 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 отчётную 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;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

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

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, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

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, а также проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 172 тыс. руб.

Таблица 21 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	**За 2022г.**	**За 2021г.**
1	2	3
Прочие доходы – всего	18 062	15 310
в том числе:		
проценты к получению	16 261	10 375
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	1
доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего	-	4 342
в том числе:		
основных средств	-	4 342
Возмещение причиненных организации убытков	-	592
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 801	-
Прочие расходы – всего	3 916	1 857
в том числе:		
проценты к уплате	172	-
отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	47	-
расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего	957	350
в том числе:		
основных средств	56	-
МПЗ	901	350
расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	71	183
Штрафы, пени, неустойки	14	-
расходы социального характера	1 934	732
социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	505	250
Сумма НДС, не подлежащая вычету; восстановленная сумма НДС; начисленный НДС	81	163

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) 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 Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2022 году составляет 20%.

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2021 года и 31.12.2020 года были скорректированы на сумму 46 180 тыс. руб. по отложенным налоговым обязательствам, в связи с реклассификацией постоянной разницы за прошлые периоды (по передаче в 2018г объектов основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества, стоимость которых для целей бухгалтерского и налогового учета различна) во временную. Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, на 31.12.2021г и на 31.12.2020г ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2022 год. Суммы корректировок, связанные с исправлением ошибки, раскрыты в разделе Пояснений 2.16 «Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе.

Таблица 22 Информация об постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2022 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	10	Постоянный налоговый расход	2
Постоянная отрицательная разница	(10 615)	Постоянный налоговый доход	(2 123)
Вычитаемая временная разница	40 595	Отложенный налоговый актив	8 119
Налогооблагаемая временная разница	(2 125)	Отложенное налоговое обязательство	(425)
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

Таблица 23 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	(9 267)	65 662
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:	(7 962)	(20 132)
Условный (расход) доход	1 853	(13 132)
Сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(2 121)	(3 160)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	8 119	2 919
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(425)	921
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	7 688	3 840
Резерв начисленный на отложенный налоговый актив	(6)	-
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	(274)	(16 292)

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 (финансовой) 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.

Данные по начислению/восстановлению резерва по отложенному налоговому активу отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2412 «отложенный налог на прибыль».

2.16 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса по ФСБУ 25/2018

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование строки	№ строки	Бухгалтерский баланс на 2022г.	Бухгалтерский баланс на 2021г.	Сумма корректировки	Обоснование
			На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2021г.		
			графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6	7
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»						
1	Основные средства	1150	261 849	257 730	4 119	в связи с первым применением ФСБУ 25 с 01.01.2022
2	Прочие обязательства	1450	2 591	-	2 591	
3	Прочие обязательства	1550	1 528	-	1 528	

Единовременные корректировки бухгалтерского баланса в связи с исправлениями ошибок прошлых лет (тыс. руб.)

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.		Сумма корректировки		Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	10 147	6 268	-10 147	-6 268	Корректировка по доначислению отложенных налоговых обязательств за прошлые периоды
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	306 229	256 756	352 409	302 936	-46 180	-46 180	
Отложенные налоговые обязательства	1420	36 033	39 912	-	-	36 033	39 912	

Итоговое изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.		Сумма корректировки	
		На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Основные средства	1150	261 849	-	257 730	-	4 119	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	10 147	6 268	-10 147	-6 268
ИТОГО по разделу I.	**1100**	263 917	275 419	269 945	281 687	-6 028	-6 268
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	**1600**	785 126	714 790	791 154	721 058	-6 028	-6 268
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	306 229	256 756	352 409	302 936	-46 180	-46 180
ИТОГО по разделу III	**1300**	593 611	544 203	639 791	590 383	-46 180	-46 180
Отложенные налоговые обязательства	1420	36 033	39 912	-	-	36 033	39 912
Прочие обязательства	1450	2 591	-	-	-	2 591	-
ИТОГО по разделу IV	**1400**	38 624	39 912	-	-	38 624	39 912
Прочие обязательства	1550	1 528	-	-	-	1 528	-
ИТОГО по разделу V	**1500**	152 891	-	151 363	-	1 528	-
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	**1700**	785 126	714 790	791 154	721 058	-6 028	-6 268

2.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

В учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 (девяносто 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 г. №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».

В отчете о движении денежных средств Общества за 2022 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 1955 тыс. руб.
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде в сумме 172 тыс. руб.;
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, договора с переменными арендными платежами, договора аренды по которым срок не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в сумме 851 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2022 год, денежные потоки по агентским договорам Общества уменьшены на перевыставленные суммы 326 978 тыс. руб., результат от сворачивания денежных потоков комитента в связи с осуществлением агентских услуг в сумме 5 628 тыс.руб. отражен по строке 4129.

Существенным денежным потоком, отраженным по строке 4129 являются денежные средства по уплате и возмещению из бюджета НДС в сумме 123 722 тыс.руб.

Таблица 24 Информация о денежных потоках с основным обществом и участником (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки участником	
	За 2022г.	За 2021г.	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4	5
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	760 085	570 974	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	760 085	570 974	-	-
Платежи - всего, в том числе:	24 728	9 516	-	100
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	15 778	4 112	-	100
прочие платежи	8 950	5 404	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	36 109	24 130	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	30 000	22 000	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	6 109	2 130	-	-
Платежи - всего, в том числе:	75 732	80 249	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	2 239	3 540	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	73 493	76 709	-	-

Платежи, в связи с предоставлением займов другим лицам, уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 1 267 105 тыс. руб.

Информация о доступных денежных средствах на 31.12.2022 г.:

- Остаток денежных средств в кассе – 312 тыс. руб.;
- Остаток денежных средств от продажи по платежным картам – 55тыс. 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 организованным 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 № 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 25 Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	**Реализация продукции, товаров, работ, услуг**	**Приобретение продукции, товаров, работ, услуг**	**Выдача займов, включая проценты**	**Реализация основных средств и иных активов**	**Приобретение основных средств и иных активов**
1	2	3	4	5	6
2022 год					
Основное общество	691 662	14 816	1 356 811	-	1 865
Прочие связанные лица	81 012	47 397	-	-	-
Итого	772 674	62 213	1 356 811	-	1 865
2021 год					
Основное общество	472 768	3 337	1 087 386	-	2 950
Прочие связанные лица	102 472	28 319	-	-	-
Итого	575 240	31 656	1 087 386	-	2 950

Таблица 26 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**	**На 31 декабря 2020 г.**
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Основное общество	99 854	72 609	48 992
Прочие связанные лица	17 219	7 379	8 998
Итого	117 073	79 988	57 990
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	480 459	426 862	363 906
Итого	480 459	426 862	363 906
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	10 927	8 009	705
Прочие связанные лица	16 242	17 085	2 274
Итого	27 169	25 094	2 979

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

К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор и его прямые заместители.

К вознаграждениям основного управленческого персонала 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.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала представлены в таблице

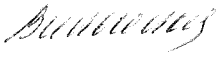
Таблица 27 Информация по связанным сторонам (основной управленческий персонал) (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Заработная плата	15 130	14 345
Премии	6 390	4 227
Компенсации расходов	454	337
Иные виды вознаграждений	5 781	3 832
Итого	27 755	22 741

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «НН-Сервис» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

Представитель организации

по доверенности от 09.09.2022 № 22-24/ОЦО/ННС  Л.В. Вильгельм

«08» февраля 2023 г.