

---

# **ЧОУ ДПО «Корпоративный университет «Норильский никель»**

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 год**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>	4
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b>	5
<b>2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ</b>	9
<b>2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ</b>	9
<b>2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	10
<b>2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ</b>	14
<b>2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	23
<b>2.6 ЗАПАСЫ</b>	26
<b>2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	28
<b>2.8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	31
<b>2.9 ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА</b>	31
<b>2.10 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ</b>	32
<b>2.11 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ</b>	39
<b>2.12 ВЫРУЧКА</b>	41
<b>2.13 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	42
<b>2.14 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	45
<b>2.15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ</b>	46
<b>2.16 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	49
<b>2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ</b>	50
<b>3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ</b>	50
<b>4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</b>	54

---

<b>5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	57
<b>6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ</b>	57

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Учреждения: Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Корпоративный университет «Норильский никель».

- Основные виды деятельности: Подготовка кадров высшей квалификации, Обучение и развитие персонала, консультационные услуги, научно-методическая работа, реализация целевых корпоративных проектов.

- Информация о регистрации: Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации № 1067799031387 от 08.12.2006 г.

- Юридический адрес Учреждения: 663305, Красноярский край, г. Норильск, ул. Талнахская, д. 31.

- Среднегодовая численность работающих составила:

За 2022 год – 170 человек;

За 2021 год – 129 человек;

За 2020 год – 116 человек.

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

В течение года изменений организационно-правовой формы Частного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Корпоративный университет «Норильский никель» не происходило.

- сведения о филиалах:

Наименование филиала	Местонахождение филиала
ФИЛИАЛ ЧАСТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ "НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ" В Г.МОНЧЕГОРСКЕ	184511, ОБЛАСТЬ МУРМАНСКАЯ, ГОРОД МОНЧЕГОРСК, УЛИЦА КОЛЬСКАЯ, ДОМ 6А

- Состав членов исполнительных и контрольных органов включает в себя:

Учредитель - Публичное акционерное общество «Горно- металлургическая компания «Норильский никель» (ПАО «ГМК «Норильский никель»), ОГРН 1028400000298;

Педагогический совет;

Общее собрание работников;

Ректор - Чураевский Роман Владимирович, назначен Решением Учредителя №22 от 02.12.2021.

- Состав Ревизионной комиссии (на конец отчетного периода) – отсутствует.
- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза».

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

Учреждение «ЧОУ ДПО «Корпоративный университет «Норильский никель» (далее – Учреждение) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Учреждения 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 Учреждение.

В Учетную политику Учреждения 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;
- признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного обесценения, а также признание обесценения в отношении единицы генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС);
- 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»;
- изменения в расчетных оценках оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды увеличивают/уменьшают балансовую стоимость соответствующих основных средств;
- 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 25/2019 «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 Учреждения в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены с применением п. 49 ФСБУ 6/2020 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.

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 01.01.2022г., согласно норм п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022г. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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, Учреждение 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. Применительно к договорам аренды, исходя из условия которых предполагается получение арендатором права собственности на предмет аренды в конце срока действия аренды, арендные обязательства отражены по приведенной стоимости оставшихся лизинговых платежей, дисконтированных с использованием ставки дисконтирования заложенной в договор лизинга;
- 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, Учреждение 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 2.15 «Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах».

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Учреждения включает финансовые показатели деятельности филиалов, представительств, обособленных подразделений, а также данные, предоставленные доверительным управляющим.

## 2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Учреждения

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения показателя «Выручка» умноженного на базовое процентное значение равное 2 (двум) %. 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 Учреждения 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, дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, действовавшему на 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 2.13 «Прочие доходы и расходы».

## 2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Учреждения составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Учреждения 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.

Покрытые аккредитивы признаются в составе нематериальных активов при условии, что они выпущены для целей приобретения 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.

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости. Амортизация не начисляется, так как ЧОУ ДПО «Корпоративный университет «Норникель» является некоммерческой организацией.

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 Учреждение 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 Учреждением 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».

Учреждения 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 Учреждения (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.

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	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Объекты нематериальных активов</b>												
всего	за 2022 г.	21 521	-	564	-	-	-	-	-	-	22 085	-
	за 2021 г.	15 033	-	6 488	-	-	-	-	-	-	21 521	-
<b>в том числе:</b>												
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	21 026	-	564	-	-	-	-	-	-	21 590	-
	за 2021 г.	14 043	-	6 488	-	-	-	-	495	-	21 026	-
прочие нематериальные активы	за 2022 г.	495	-	-	-	-	-	-	-	-	495	-
	за 2021 г.	990	-	-	-	-	-	-	(495)	-	495	-

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

Таблица 2 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
<b>Нематериальные активы - всего</b>	22 085	21 521	15 033
<b>в том числе:</b>			
объекты НМА (балансовая стоимость)	22 085	21 521	15 033

## 2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, 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);
- капитализируемые затраты:
  - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
  - капитализируемые регламентные ремонты;
  - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

- затраты на проведение горно-капитальных работ, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию;
- 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.

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

В фактически затраты, формирующие стоимость незавершенных вложений в объекты основных средств, включаются затраты на ликвидацию (демонтаж) ранее использовавшихся основных средств Учреждения, 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».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе инвестиционной недвижимости, необходимо одновременное выполнение следующих критериев:

- объект имеет материально – вещественную форму;
- объект предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 (двенадцати) месяцев;
- объект способен приносить Учреждению экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Объект недвижимости признается в составе инвестиционной недвижимости если часть его площади подлежит передаче во временное пользование за плату или используется для удержания в целях получения выгоды от прироста стоимости, а другую часть, которая составляет менее 25 % общей площади, используется при производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд, и указанные части не учитываются в качестве самостоятельных объектов.

Объекты недвижимости, переведенные из состава инвестиционной недвижимости в другие группы основных средств, учитываются по правилам, аналогичным прочим объектам основных средств в указанной группе.

Учреждение 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».

Затратами, понесенными в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях являются капитализируемые затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды. За 2022 год у Учреждения затраты отсутствуют; (за 2021 год - отсутствуют).

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 Учреждение 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.

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.

В составе основных средств по состоянию на 2022 год не учтены объекты, фактически не эксплуатируемые Учреждением.

Таблица 3 Информация о наличии и движении основных средств, инвестиционная недвижимость (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							Эффект от изменения учетной политики		На конец года				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		рекласс между группами		начислено амортизации	убыток от обесценения	переклассификация в/из ДАП		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	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					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>Объекты основных средств (без учета инвестиционной недвижимости)</b>																		
всего	за 2022 г.	252 161	(209 906)	42 255	11 759	(144)	111	-	-	(15 158)	-	-	-	-	-	263 776	(224 953)	38 823
	за 2021 г.	255 561	(201 896)	53 665	4 363	(7 763)	7 763	-	-	(15 773)	-	-	-	-	-	252 161	(209 906)	42 255
<b>в том числе:</b>																		
здания и сооружения	за 2022 г.	9 872	(3 025)	6 847	-	-	-	-	-	(659)	-	-	-	-	-	9 872	(3 684)	6 188
	за 2021 г.	9 872	(2 365)	7 507	-	-	-	-	-	(660)	-	-	-	-	-	9 872	(3 025)	6 847
машины и оборудование	за 2022 г.	221 557	(187 533)	34 024	7 225	(125)	111	-	-	(14 237)	-	-	-	-	-	228 657	(201 659)	26 998
	за 2021 г.	225 538	(181 323)	44 215	3 256	(7 602)	7 602	365	-	(13 812)	-	-	-	-	-	221 557	(187 533)	34 024
транспортные средства	за 2022 г.	2 848	(2 813)	35	-	-	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	2 848	(2 831)	17
	за 2021 г.	2 848	(2 796)	52	-	-	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	2 848	(2 813)	35

другие виды основных средств	за 2022 г.	17 884	(16 535)	1 349	4 534	(19)	-	-	-	(244)	-	-	-	-	22 399	(16 779)	5 620
	за 2021 г.	17 303	(15 412)	1 891	1 107	(161)	161	(365)	-	(1 284)	-	-	-	-	17 884	(16 535)	1 349

Таблица 4 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		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	пересмотр стоимости ППА					
										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
<b>Права пользования активом</b>															
всего	за 2022 г.	-	-	-	7 294	-	-	60	-	-	-	-	7 294	60	7 234
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>															
здания и сооружения	за 2022 г.	-	-	-	7 294	-	-	60	-	-	-	-	7 294	60	7 234
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 5 Сроки полезного использования объектов основных средств, инвестиционной недвижимости (мес.)

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	360
машины и оборудование	24-300
транспортные средства	60-84
другие виды основных средств	36-240

Таблица 6 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» и строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Основные средства – всего</b>	46 057	42 255	255 561
<b>в том числе:</b>			
<b>Объекты основных средств (балансовая стоимость)</b>	38 823	42 255	255 561
<b>права пользования активом (балансовая стоимость)</b>	7 234	-	-

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

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

Учреждение не 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.

## 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 Учреждения на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Учреждению финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Учреждению 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 Учреждения, 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 обесценения стоимости финансовых активов, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Учреждением на конец отчетного года.

Таблица 7 Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Реклассификация по срокам	текущей рыночной стоимости (резерва под обеспечение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>										
всего	за 2022 г.	50 597	-	462 928	(454 481)	-	-	-	59 044	-
	за 2021 г.	9 096	-	569 054	(527 553)	-	-	-	50 597	-
<b>в том числе:</b>										
займы, предоставленные организациям	за 2022 г.	50 597	-	462 928	(454 481)	-	-	-	59 044	-
	за 2021 г.	9 096	-	569 054	(527 553)	-	-	-	50 597	-
<b>Финансовые вложения</b>										
итого	за 2022 г.	50 597	-	462 928	(454 481)	-	-	-	59 044	-
	за 2021 г.	9 096	-	569 054	(527 553)	-	-	-	50 597	-

## **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, изготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Учреждения целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней себестоимости.

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

### **Готовая продукция**

Готовая продукция Готовая продукция у Учреждения отсутствует.

### **Незавершенное производство**

Незавершенное производство у Учреждения отсутствует.

Таблица 8 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
<b>Запасы</b>							
всего	за 2022 г.	2 775	-	2 775	5 963	(348)	5 615
	за 2021 г.	2 763	-	2 763	2 775	-	2 775
<b>в том числе:</b>							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	2 775	-	2 775	5 800	(185)	5 615
	за 2021 г.	2 763	-	2 763	2 775	-	2 775
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2022 г.	-	-	-	163	(163)	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено		Использовано		Восстановлено		Остаток на конец года
			за счет себестоимости продаж	за счет прочих расходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2022 г.	-	(185)	(163)	-	-	-	-	(348)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 Учреждения не имеет право отчуждать или распоряжаться ими иным образом отсутствуют.

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

## 2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Учреждением 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 Учреждения в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Учреждение 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 10 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	79 712	(16)	45 938	-	23 100	-
<b>в том числе:</b>						
покупатели и заказчики	31 858	-	27 842	-	7 652	-
авансы выданные	21 682	(16)	10 482	-	7 476	-
<b>прочие дебиторы - всего</b>	26 172	-	7 614	-	7 972	-
<b>в том числе:</b>						
Проценты по выданным займам и депозитам	3 449	-	802	-	523	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2 075	-	96	-	4 186	-
Беспроцентные займы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочая краткосрочная задолженность	20 648	-	6 716	-	3 263	-

Таблица 11 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.	-	(16)	-	-	(16)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>						
РСД (авансы выданные)	за 2022 г.	-	(16)	-	-	(16)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-

## 2.8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Учреждения учитывает следующие активы:

Таблица 12 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	194	200	186
<b>в том числе:</b>			
денежные документы в кассе	194	200	186

Балансовая стоимость активов, переклассифицированных в долгосрочные активы к продаже, по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует, (на 31.12.2021 г. - отсутствует, на 31.12.2020г. - отсутствует). Убыток от обесценения за 2022 год отсутствует (за 2021год - отсутствует).

## 2.9 ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА

По строке 1310 Бухгалтерского баланса отражен свернутый результат нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) с начала деятельности Учреждения, с учетом остатка целевого взноса Учредителя на уставную деятельность Учреждения.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Целевые средства	(38 790)	(177 147)	(106 722)

По строке 1360 Бухгалтерского баланса отражена стоимость имущества, принятого в оперативное управление (с учетом затрат на регистрацию объектов недвижимости).

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	67 674	38 731	248 493

### **Нераспределенная прибыль**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Учреждения сумма чистого убытка за 2022 год составила 50 432 338,78 рублей.

Изменения вступительного сальдо на 01.01.2022г., связанные с отнесением на счет непокрытого убытка и фонда недвижимого и особо ценного имущества составили 209 905 561,42 руб. раскрыто в разделе Пояснений 2.15 «Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах».

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

### **2.10.1 Задолженность по кредитам и займам**

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

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

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

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;

- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

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

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

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

По состоянию на 31.12.2022г. у Учреждения отсутствуют не использованные поручительства третьих лиц.

Таблица 13 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	Изменения за период						Остаток на конец года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)
				поступило		выбыло					
				начислено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	погашено	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)	списание на финансовый результат	перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>											
всего	за 2022 г.	188 900	-	50 000	-	(188 900)	-	-	-	50 000	-
	за 2021 г.	20 000	-	168 900	-	-	-	-	-	188 900	-
<b>в том числе:</b>											
краткосрочные займы (основная сумма)	за 2022 г.	188 900	-	50 000	-	(188 900)	-	-	-	50 000	-
	за 2021 г.	20 000	-	168 900	-	-	-	-	-	188 900	-

Таблица 14 Информация о кредитах и займах по валютам (тыс. руб.)

Кредиты и займы	Валюта договора	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные кредиты и займы – всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы – всего		50 000	-	-	188 900	-	-	20 000	-	-
краткосрочные займы	RUB	50 000	-	-	188 900	-	-	20 000	-	-

### **2.10.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные**

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

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

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 Учреждения 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 Учреждения – краткосрочные обязательства по аренде.

### **2.10.3. Обязательства по аренде**

Учреждение 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, Учреждение 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;

Учреждение заключило договор 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 745 тыс. руб.

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыты в разделе Пояснений 2.13 «Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы».

#### **2.10.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу**

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Учреждение 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.
- оценочные обязательства в отношении оплаты расходов, связанных с переездом работников из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей.
- оценочные обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ.
- прочие оценочные обязательства, связанные с выплатами вознаграждений работникам организации.

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 15 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабр я 2022 г.	на 31 декабр я 2021 г.	на 31 декабр я 2020 г.
1	2	3	4
<b>Долгосрочные прочие обязательства - всего</b>	6 892	-	-
<b>в том числе:</b>			
обязательства по аренде	6 892	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	192 030	117 944	144 162
<b>в том числе:</b>			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 370	13 194	3 990
задолженность перед персоналом организации	82 483	37 233	28 315
расчеты по налогам и сборам	11 178	6 513	3 763
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15 643	15 211	7 027
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного в бюджет)	47 075	21 617	28 696
<b>прочие кредиторы - всего</b>	23 281	24 176	72 371
<b>в том числе:</b>			
расчеты с прочими контрагентами	1 232	1 297	250
авансы принципалов	22 049	22 879	72 121

Краткосрочные прочие обязательства - всего	371	-	-
<b>в том числе:</b>			
обязательства по аренде	371	-	-

## 2.11 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

### Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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.

### Страновой риск Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно 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 вкпе 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.

Учреждение 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 Учреждение.

В составе выручки отражен доход по операционной аренде в сумме 1 495 тыс. руб. за 2022год (в сумме 1 495 тыс. руб. за 2021год).

Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения по состоянию на 31.12.2022г. представлено в таблице № 16.

Таблица 16 Арендные платежи по срокам погашения (тыс. руб.)

Арендные платежи - всего	В течение 1 года	В течение 2 года	В течение 3 года	В течение 4 года	В течение 5 года	В последующие годы
125	125	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
<b>Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего</b>	560 066	302 102
<b>в том числе:</b>		
услуги по обучению, сопровождению учебных и корпоративных мероприятий	518 100	278 266
доходы от сдачи имущества в аренду	1 495	1 495
вознаграждение по посредническим договорам	26 517	12 760
прочая выручка	13 954	9 581
<b>Выручка - всего</b>	560 066	302 102

## 2.13 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

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

В составе себестоимости, коммерческих и управленческих расходов по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» 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 12 098 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
<b>Себестоимость прочей реализации - всего</b>	503 760	297 797
<b>в том числе:</b>		
услуги по обучению, сопровождению учебных и корпоративных мероприятий	479 217	294 695

расходы от сдачи имущества в аренду	561	676
расходы по посредническим договорам	12 048	1 761
прочие расходы	11 934	665
<b>Себестоимость - всего</b>	<b>503 760</b>	<b>297 797</b>

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

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
<b>Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:</b>		
материалы, сырье и полуфабрикаты	5 670	6 902
расходы на приобретение энергоресурсов	4 996	2 143
топливо	1 283	-
расходы на оплату труда	302 397	193 879
отчисления на социальные нужды	54 761	39 787
расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	106 701	46 866
налоги	-	-
амортизация	15 252	-
вывозные таможенные пошлины	-	-
Выплаты социального характера	6 290	5 994
Прочие затраты	6 410	2 226
<b>Итого по элементам</b>	<b>503 760</b>	<b>297 797</b>
<b>Себестоимость продаж</b>		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	-	-
Расходы, не связанные с производством и реализацией	118 693	56 489
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	-	-
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>622 453</b>	<b>354 286</b>

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на комиссионные сборы;
- расходы на упаковку, маркировку, сертификацию;
- расходы на транспортировку и хранение на складах сторонних организаций;
- расходы на страхование;
- расходы на таможенное оформление и вывозные таможенные пошлины;
- расходы на рекламу, маркетинг и продвижение готовой продукции Учреждения, продукции производимой из готовой продукции Учреждения;
- расходы, связанные с транспортировкой, хранением, перемещением готовой продукции между складами временного хранения до момента отгрузки в адрес покупателя;
- налог на землю по земельным участкам и транспортный налог по транспортным средствам, используемым в деятельности, связанной со сбытом готовой продукции, товаров;

- другие аналогичные по назначению расходы.

В 2022 году в учете Учреждения не отражено коммерческих расходов.

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

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

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 Учреждением 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
<b>Управленческие расходы - всего</b>	118 693	56 489
<b>в том числе:</b>		
Расходы на оплату труда	83 970	44 617
Расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	-	81
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	143	158
Арендные платежи	-	-
Амортизация	-	-

Прочие общехозяйственные расходы	7 291	3 513
Отчисления на социальные нужды	27 289	8 120

## 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 отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- 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.

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

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

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

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

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 64 тыс. руб. (за 2021г. – отсутствуют).

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

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3
<b>Прочие доходы – всего</b>	14 481	2 523
<b>в том числе:</b>		
проценты к получению	14 480	2 509
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	12
прочие доходы, не поименованные выше	1	2
<b>Прочие расходы – всего</b>	2 526	1 390
<b>в том числе:</b>		
проценты к уплате	64	-
отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	1	-
<b>расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов - всего</b>	254	10
<b>в том числе:</b>		
основных средств	254	10
расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	179	-
расходы социального характера	-	445
социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	1 197	233
прочие расходы, не поименованные выше	831	702

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

## 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 Учреждения 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%.

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)
<b>За 2022 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	(16 920)	Постоянный налоговый расход	(3 384)
Постоянная отрицательная разница	-	Постоянный налоговый доход	-
Вычитаемая временная разница	44 965	Отложенный налоговый актив	8 993
Налогооблагаемая временная разница	(11 455)	Отложенное налоговое обязательство	(2 291)
<b>За 2021 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	-	Постоянный налоговый расход	-
Постоянная отрицательная разница	(2 715)	Постоянный налоговый доход	(543)
Вычитаемая временная разница	52 515	Отложенный налоговый актив	10 503
Налогооблагаемая временная разница	(4 180)	Отложенное налоговое обязательство	(836)

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

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	(50 432)	(51 051)
<b>Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:</b>	-	-
Условный (расход) доход	10 086	10 210
Сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(3 384)	(543)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	8 993	10 503
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(2 291)	(836)
<b>Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:</b>	-	-
Резерв начисленный на отложенный налоговый актив	(6 702)	(9 667)
<b>Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)</b>	-	-

Таблица 24 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Изменение ОНА в связи с изменением положений учетной политики	-	-
Пересчет/переклассификация ОНА	41 974	(5 880)
Изменение ОНА по результатам реорганизации	-	-
Прочее изменение ОНА (указать причины)	-	-
Изменение ОНО в связи с изменением положений учетной политики	-	-
Пересчет/переклассификация ОНО	-	62
Изменение ОНО по результатам реорганизации	-	-
Прочее изменение ОНО (указать причины)	-	-

На конец отчетного периода (квартала) в Учреждение 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 Учреждения 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 Учреждения. При подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

После отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, нетто-позиция до начисления резерва под отложенные налоговые активы была равна 6 702 тыс. руб., в результате начисления резерва под отложенные налоговые активы в размере 6 702 тыс. руб. нетто-позиция отложенные налоговые активы плюс отложенные налоговые обязательства равна нулю.

Начиная с отчетности за 2021 год, данные по начислению/ восстановлению резерва по отложенному налоговому активу отражаются по строке 2412 «отложенный налог на прибыль».

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

Таблица 25 Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (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
<b>ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</b>						
1	Основные средства	1150	42 255	252 161	(209 906)	В связи с первым применением ФСБУ 06/2020 с 01.01.2022
2	Целевые средства	1310	(177 147)	(171 593)	(5 554)	В связи с первым применением ФСБУ 06/2020 с 01.01.2022
3	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	38 731	243 083	(204 352)	В связи с первым применением

						ФСБУ 06/2020 с 01.01.2022
<b>Всего:</b>						
4	Основные средства	1150	42 255	252 161	(209 906)	В связи с первым применением ФСБУ 06/2020 с 01.01.2022
5	Целевые средства	1310	(177 147)	(171 593)	(5 554)	В связи с первым применением ФСБУ 06/2020 с 01.01.2022
6	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	38 731	243 083	(204 352)	В связи с первым применением ФСБУ 06/2020 с 01.01.2022

## 2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

В учетную политику Учреждения 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 Учреждению и поступления в Учреждение 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 Учреждению 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.

Учреждение 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 Учреждения, 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 Учреждению в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Учреждение 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) Учреждение 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) Учреждение 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 Учреждения за 2022 год денежные потоки по договорам аренды не отражены по причине признания в конце отчетного года и отсутствия платежей.

Таблица 26 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с акционером/участником		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2022 год	За 2021 год	За 2022 год	За 2021 год	За 2022 год	За 2021 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>608 171</b>	<b>152 243</b>	-	-	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	608 171	152 243	-	-	-	-
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>(67 040)</b>	<b>(7 942)</b>	-	-	-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(67 040)	(7 942)				
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>6 478</b>	<b>2 194</b>	-	-	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-	-	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	6 478	2 194	-	-	-	-
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>(11 225)</b>	<b>(41 501)</b>	-	-	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(2 778)	-	-	-	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-	-	-	-	-

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(8 447)	(41 501)	-	-	-	-
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>						
<b>Поступления - всего, в том числе:</b>	<b>50 000</b>	<b>168 900</b>	<b>211 858</b>	-	-	-
получение кредитов и займов	50 000	168 900	-	-	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	-	-	211 858	-	-	-
<b>Платежи - всего, в том числе:</b>	<b>(188 900)</b>	<b>(20 000)</b>	-	-	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(188 900)	(20 000)	-	-	-	-

Платежи, в связи с предоставлением займов другим лицам, уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 454 481 тыс. рублей.

На 31.12.2022 сумма денежных средств составляет 65 286 тыс. рублей.

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

К связанным сторонам Учреждения относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Учреждение;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Учреждением;
- Учреждение 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.

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 Учреждения со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

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

Таблица 27 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	Приобретение акций/ долей в УК	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов	Получение займов, включая проценты	Получение дивидендов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>2022 год</b>								
Основное общество	324 127	9 043	471 012	-	-	170	50 000	-
Прочие связанные лица	237 037	50 149	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>561 164</b>	<b>59 192</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>170</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2021 год</b>								
Основное общество	171 503	3 957	-	-	-	1 785	-	-

Прочие связанные лица	125 118	23 687	-	-	-	617	-	-
<b>Итого</b>	<b>296 621</b>	<b>27 644</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 402</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Таблица 28 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
<b>Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	33 611	21 219	5 117
Прочие связанные лица	17 478	11 544	4 666
<b>Итого</b>	<b>51 089</b>	<b>32 763</b>	<b>9 783</b>
<b>Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам</b>			
Основное общество	61 385	51 399	9 618
<b>Итого</b>	<b>61 385</b>	<b>51 399</b>	<b>9 618</b>
<b>Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги</b>			
Основное общество	3 605	15 389	47 278
Прочие связанные лица	72 859	34 520	69 012
<b>Итого</b>	<b>76 464</b>	<b>49 909</b>	<b>116 290</b>
<b>Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам</b>			
Основное общество	50 000	188 900	20 000
<b>Итого</b>	<b>50 000</b>	<b>188 900</b>	<b>20 000</b>

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

К основному управленческому персоналу относятся Ректор, проректор по организации обучения.

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 29.

Таблица 29 Информация по связанным сторонам (основной управленческий персонал) (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Заработная плата	3 479	6 545
Премии	1 105	2 744
Компенсации расходов	50	365
Иные виды вознаграждений	1 583	3 040
<b>Итого</b>	<b>6 217</b>	<b>12 694</b>

## 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактические события за январь - февраль 2023 г. и проект/прогноз марта 2023г. отсутствуют.

## 6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

### Непрерывность деятельности

Основываясь на наших знаниях и понимании вопросов по непрерывности деятельности, мы подтверждаем следующие заявления, которые распространяются на период - 12 месяцев после отчетной даты:

- Не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности);
- Не планируем необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом;
- Не ожидаем значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов

- или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;
- Не располагаем значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов;
  - Не ожидаем увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;
  - Заявляем о своей способности погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;
  - Не ожидаем каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;
  - Заявляем о своей способности получить финансирование для необходимого развития деятельности или иных необходимых инвестиций;
  - Не ожидаем изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг);
  - Не ожидаем трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);
  - Не ожидаем потери важнейшего рынка сбыта, лицензии, патента, основного поставщика (подрядчика) и т.п.
  - Не ожидаем возможной существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта;
  - Не ожидаем возможных судебных исков против организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для организации;
  - Не ожидаем возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Представитель Вильгельм Вильгельм Л.В.

по доверенности от 15.09.2022 №22-49/ОЦО/ КУ

«09» 09 2023г.