

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год по
ООО «ТМК НТЦ»

Оглавление

Раздел 1. Общая информация	3
Раздел 2. Краткое описание основных положений учетной политики	4
Раздел 3. Изменение сравнительных показателей	14
Раздел 4. Нематериальные активы	15
Раздел 5. Результаты исследований и разработок (НИОКР)	16
Раздел 6. Основные средства	17
Раздел 7. Финансовые вложения	18
Раздел 8. Запасы	19
Раздел 9. Дебиторская задолженность	21
Раздел 10. Денежные средства и их эквиваленты	22
Раздел 11. Прочие активы	22
Раздел 12. Уставный капитал	23
Раздел 13. Заемные средства	23
Раздел 14. Оценочные обязательства	24
Раздел 15. Кредиторская задолженность	25
Раздел 16. Прочие обязательства	26
Раздел 17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	27
Раздел 18. Прочие доходы и расходы	27
Раздел 19. Изменение оценочных значений	28
Раздел 20. Расчет по налогу на прибыль	28
Раздел 21. Связанные стороны	31
Раздел 22. Информация о рисках хозяйственной деятельности	36
Раздел 23. Условные обязательства и условные активы	39
Раздел 24. События, произошедшие после 31 декабря года	40
Раздел 25. Информация по прекращаемой деятельности	40
Раздел 26. Государственная помощь	40
Раздел 27. Экологическая деятельность	40
Раздел 28. Информация по забалансовым счетам	40
Раздел 29. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год	41

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Раздел 1. Общая информация

1.1. Общие сведения о предприятии.

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-технический центр ТМК» (далее - Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 г. Москве, регистрационный номер 1137746396633, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, серия 77 № 015569033 от 06.05.2013г.

Основной государственный регистрационный номер 1137746396633

29 декабря 2015 года произошло изменение юридического адреса Общества.

Юридический адрес Общества: Россия, 143026, г. Москва, территория Сколково инновационного центра, ул. Большой бульвар, 5.

Общество имеет 1 обособленное подразделение (далее ОП), не имеющего своего расчетного счета, не составляющего бухгалтерскую и налоговую отчетность:

ОП ООО «ТМК НТЦ» в г. Челябинск

Юридический адрес: 454139, г. Челябинск, ул. Новороссийская, 30

Уведомление, выданное ИФНС России по Ленинскому району г. Челябинска, КПП 744945001.

С 01.12.2014 года предприятие получило статус участника проекта инновационного центра «Сколково», свидетельство 10№0001262 от 01.12.2014 года.

1.2. Состав и компетенция органов управления.

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

В соответствии с Уставом органами Управления являются общее собрание участников, единоличный исполнительный орган. Функции единоличного исполнительного органа осуществлялись Генеральным директором Общества Пышминцевым И.Ю.

Участник – ПАО ТМК 100%

1.3. Среднегодовая численность.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 67 человек.

1.4. Виды деятельности, осуществляемые Обществом.

Общество осуществляет следующие виды основной деятельности:

основная деятельность:

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

основная деятельность:

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

1.5. Сведения об аудиторе Общества.

Аудитором Общества является ООО «Аудиторская группа «Капитал»

ИНН 6658149643 КПП 668501001

Местонахождение: 620100, г.Екатеринбург, ул.Сибирский тракт, д.12, кор.1, оф.504

Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 9 декабря 2016 г. за основным регистрационным номером 11606070734.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) «13» февраля 2023г.

Раздел 2. Краткое описание основных положений учетной политики

2.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», стандартов МСФО, а также действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

В ПБУ 4 устанавливаются состав и общие требования к формированию отчетности. На основе данного ПБУ Минфин и разрабатывал формы, приведенные в ббн. В свою очередь, в п.8 Приказа ббн написано, что организации при составлении бухгалтерской отчетности используют формы бухгалтерской отчетности, утвержденные настоящим приказом, если иные формы не установлены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Следовательно, нужно указать, что отчетность составлена по формам, утвержденным Приказом МФ ббн.

2.2. Неопределенность оценок.

Исходя из используемых оценочных суждений и допущений в отношении будущих событий, Общество формирует и отражает в отчетности¹ следующие резервы:

- оценочные резервы:
- резерв по сомнительным долгам,
- резерв по выплате компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении.
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей
- резерв под обесценение финансовых вложений
- резерв на природоохранные мероприятия
- резерв на оплату вознаграждения по итогам года
- резерв по судебным делам.

2.3. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Стоимость полученных (неиспользованных) в ходе проведения ремонта, модернизации,

¹ Указаны только начисляемые резервы

реконструкции, а также в ходе проведения/завершения НИОКР запасов, которые организация намерена продать или иным образом использовать, вычитается из стоимости ремонта, величины капитальных вложений. Такие запасы отражаются в учете по справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, но не выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость.

Продукция, полученная в ходе испытаний объектов (пуско-наладочных работ), отражается в качестве соответствующих активов (при наличии намерений по продаже или иному использованию активов) по фактическим затратам (т.е. в сумме затрат на используемые материалы, заработную плату и т.д. в корреспонденции со счетами учета фактических затрат без уменьшения стоимости капитальных вложений).

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

2.4. Основные средства.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Затраты на замену узлов/частей основных средств, проводимых с частотой более 12 месяцев, формируют стоимость основных средств. Иные затраты на ремонт и содержание основных средств относятся на себестоимость продукции в том месяце, в котором они были фактически произведены. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникающая в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Машины и оборудование	1	20

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (счете отражения на счете 01 "Основные средства в фактической эксплуатации»);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом 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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Общество определило следующие сроки полезного использования в отношении прав пользования активами:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Здания и сооружения	1	5

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей

Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

В бухгалтерском балансе Общество представляет обязательства по аренде в составе строки «Прочие обязательства».

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом (не признается обязательство по аренде) в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 5000 долларов США в рублевом эквиваленте на дату предоставления предмета аренды и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, с учетом положений п. 12 ФСБУ 25/2018.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

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

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав прочих доходов в отчете о финансовых результатах.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

2.5. Нематериальные активы (НМА).

В соответствии с пунктами 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Срок полезного использования (СПИ) для НМА устанавливается на основании правоустанавливающих и иных документов, в т.ч. первичных документов, договоров, бизнес-планов, инвестиционных проектов, расчетов, выполняемых специалистами, осуществляющими правовую охрану и контроль над активами. Если из документов установить СПИ невозможно, срок полезного использования такого актива считается неопределенным. Установленный СПИ ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

СПИ подлежит изменению в случае существенного (более, чем на 12 месяцев) изменения периода предполагаемого использования, получения результата.

В случае изменения СПИ ранее начисленная по НМА сумма амортизации не корректируется.

По НМА с неопределенным сроком службы амортизация не начисляется.

По НМА с определенным сроком службы способ начисления амортизации устанавливается в отношении каждого отдельно взятого объекта.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Способ начисления амортизации НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Патент	1	5

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров

(ценностей).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Обесценение внеоборотных активов.

Общество проводит анализ капитальных вложений и основных средств на предмет обесценения при наличии признаков того, что их балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой.

На каждую отчетную дату (ежеквартально) определяется наличие признаков обесценения актива или группы активов. При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива, и в случае обесценения стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, которая представляет собой наибольшее из двух значений – справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу представляет собой сумму, которую можно получить от продажи актива, в результате операции, осуществляемой на организованном рынке между участниками рынка, за вычетом любых прямых затрат, связанных с продажей.

Ценность от использования представляет собой приведенную стоимость расчетных будущих денежных потоков от ожидаемого непрерывного использования актива и его выбытия по окончании срока полезного использования.

При оценке ценности актива от использования прогнозируемые будущие денежные поступления дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. Применительно к активам, не генерирующим поступление денежных потоков независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей денежные потоки единице (ЕГДС), к которой относятся такие активы.

Убыток от обесценения отражается в сумме разницы между расчетной возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью актива. Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, а сумма убытка включается в отчет о финансовых результатах за период.

Убыток от обесценения, признанный в отношении капитальных вложений и основных средств, восстанавливается, если существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды, больше не существуют или сократились и если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. Убыток от обесценения восстанавливается до величины балансовой стоимости, не превышающей балансовую стоимость актива за вычетом амортизации, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

2.6. Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются общие положения ФСБУ 5/2019 "Запасы", не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены.

2.7. Дебиторская задолженность.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

2.8. Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Приказ № 32н от 06.05.1999 г.).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов.

Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решения общим собранием акционеров.

2.9. Расходы.

Формирование себестоимости продукции:

- Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе заключенных договоров;
- Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и списываются в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Управленческие расходы») в периоде признания в полном объеме;
- Расходы на продажу списываются в дебет счета 90 «Продажи» в периоде их признания.

2.10. Учет расходов по займам и кредитам.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Полученные кредиты и займы отражаются в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из условий договора: заключенные на срок не более 12 месяцев — краткосрочная задолженность; на срок более 12 месяцев — долгосрочная задолженность. На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течение предстоящих 12-ти месяцев от даты отчетности (проценты и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной части в краткосрочную.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, в котором они произведены. Согласно ПБУ 15/08 в случае получения заемных средств на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов, сумма процентов подлежит включению в стоимость этих активов до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть скапитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) по валютно - обменным операциям;
- в) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее при наличии обязанности по их уплате косвенных налогов.

Общество пользуется льготой по уплате НДС и поступления и платежи не сворачивает.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой 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 в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.12. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.13. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по

официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021г. составил:

Доллар США 74,2926 рублей;

Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022г. составил:

Доллар США 70,3375 рублей;

Евро 75,6553 рублей.

2.14. Изменения в учетной политике.

Об изменениях учетной политики на год по сравнению с годом см. раздел 3 «Изменение сравнительных показателей».

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

2.15. Исправление ошибок.

Раздел 3. Изменение сравнительных показателей

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 26 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Положения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год;

- 2) вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с

ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020;

- 3) вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях;
- 4) изменением порядка отражения в отчете о финансовых результатах операций от выбытия основных средств, капитальных вложений (отражение свернутого результата);
- 5) изменением порядка отражения в отчетности операций по созданию о восстановлению резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценение финансовых вложений в отчете о финансовых результатах (отражение свернутого результата);
- 6) изменением порядка отражения расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе (в составе прочих внеоборотных/оборотных активов);
- 7) изменением порядка отражения в отчете о финансовых результатах расходов руководящего органа (в составе управленческих расходов).

Раздел 4. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	убыток 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
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	0	0	0	0	0	(2)	0	5	(2)
	5110	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Патенты	5102	за 2022 г.	0	0	0	0	0	(2)	0	5	(2)
	5112	за 2021г	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31 декабря, созданных самим Обществом, представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	2022г.	2021г.	2020г.
Всего	5120	5	0	0
патенты	5122	5	0	0

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	0	5	0	5	0
	5190	за 2021 г.	0	0	0	0	0
Программа для расчета и анализа технологических параметров прокатки на основе физико-математических	5184	за 2022 г.	0	5	0	5	0
	5194	за 2021 г.	0	0	0	0	0

По состоянию на 31 декабря года (на 31 декабря года, 31 декабря года) у Общества отсутствуют объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Раздел 5. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

В отчетном периоде наличие и движение результатов НИОКР по Обществу представлено в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР – всего	5140	за 2022г.	0	0	20 092	0	0	0	20 092	0
	5150	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Разработка новых алгоритмов и создание нового ПО	5141	за 2022г.	0	0	20 092	0	0	0	20 092	0
	5151	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0

По состоянию на 31 декабря года расходов по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам Общество не имеет. Расходы по НИОКР только начаты и не оформлены.

Раздел 6. Капитальные вложения и основные средства

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	482 672	839 854	0	(1 149 953) 172 573
в том числе:	5250	за 2021г.	62 258	433 162	(14)	(12 734) 482 672
Приобретение основных средств, не требующих монтажа	5241	за 2022г.	482 672	839 854	0	(1 149 953) 172 573
Инвестиционная недвижимость	5251	за 2021г.	62 258	433 162	(14)	(12 734) 482 672
	5246	за 2022 г.	0	0	0	0
	5256	за 2021 г.	0	0	0	0

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в разделе «Прочие доходы и расходы».

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в разделе «Прочие активы».

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценения	Поступило	выбыло		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение				
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2022 г.	1 113 041	(227 175)	654 077	(997)	(770)	(186 257)	0	1 766 121	(412 663)
	5210	за 2021г.	1 116 267	(95 337)	(3 225)	0	0	(131 837)	0	1 113 041	(227 175)
в том числе: Здания и сооружения	5201	за 2022г.	0	0	104 903	0	0	(15 735)	0	104 903	(15 736)
	5211	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Машины и оборудование	5202	за 2022г.	1 113 041	(227 175)	549 174	(997)	(770)	(170 522)	0	1 661 218	(396 927)
	5212	за 2021г.	1 116 267	(95 337)	(3 225)	0	0	(131 837)	0	1 113 041	(227 175)
Учтено в составе инвестиционной недвижимости – всего	5220	за 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5230	за 2021 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2022г. не заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам

В 2022 г. затраты по кредитам и займам были капитализированы в течение года и составили (11 238) тыс. руб.

Раздел 7. Финансовые вложения

Финансовых вложений в 2022 году не было.

Раздел 8. Запасы

Наименование показателя	Код	Пе- риод	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего в том числе:	5400	за 2022 г.	104 875	0	698 749	(419 667)	0	0	0	184 253	(0)
	5420	за 2021г.	27 980	0	264 155	(187 260)	0	0	0	104 875	(0)
Затраты в незавершенном производстве	5401	За 2022 г.	98 501	0	601 761	(358 390)	0	0	0	142 168	(0)
	5421	за 2021 г.	22 328	0	256 927	(180 754)	0	0	0	98 501	(0)
Сырье и материалы	5402	за 2022г.	6 374	0	96 988	(61 277)	0	0	0	42 085	(0)
	5422	за 2021 г.	4 194	0	7 228	(5 048)	0	0	0	6 374	(0)
Расходы будущих периодов	5403	За 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	(0)
	5423	За 2021г.	1 458	0	0	(1 458)	0	0	0	0	(0)

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Раздел 9. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На начало года	перевод из долгосрочной				На конец периода	
			поступление	погашение	выбыло	начисление/восстановление/использование резерва		в краткосрочную задолженность, учтенной по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего ² в том числе: Покупатели и заказчики	5501	за 2022 г.	0	0	(111 124)	0	0	0	0	0	38 264	0	0
	5521	за 2021г.	0	0	(6 029)	0	0	0	0	0	99 026	0	0
	5502	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5522	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Авансы выданные под ВНА	5503	за 2022г.	0	0	(111 124)	0	0	0	0	0	38 264	0	0
	5523	за 2021г.	0	0	(6 029)	0	0	0	0	0	99 026	0	0
Прочие дебиторская задолженность	5504	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5524	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Покупатели и заказчики	5510	за 2022 г.	403 410	0	(325 049)	504	0	0	0	0	120 006	(2 022)	0
	5530	за 2021г.	208 072	0	(172 163)	646	(1 488)	0	0	0	41 645	(1 518)	0
	5511	за 2022г.	381 898	0	(312 349)	0	0	0	0	0	105 600	0	0
	5531	за 2021г.	176 546	0	(143 395)	0	0	0	0	0	36 051	0	0
Авансы выданные	5512	за 2022г.	18 468	0	(12 700)	504	0	0	0	0	11 362	(2 022)	0
	5532	за 2021г.	14 083	0	(13 813)	646	(1 488)	0	0	0	3 106	(1 518)	0
Авансы выданные под ТМЦ	5513	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5533	за 2022г.	17 443	0	(14 955)	0	0	0	0	0	2 488	0	0
Прочие дебиторская задолженность ³	5514	за 2022г.	3 044	0	0	0	0	0	0	0	3 044	0	0
	5534	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

² Суммы по строке 1190 баланса раскрыты в разделе «Прочие активы».

³ По строке «Прочая дебиторская задолженность» отражена, в том числе, задолженность покупателей, возникшая в рамках исполнения Обществом функций Агента по агентским договорам.

По состоянию на 31 декабря просроченная дебиторская задолженность составила:

Наименование показателя	код	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	2 022	0	1 518	0	676	0
В том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	0	0	0	0	0	0
Авансы выданные	5540	2 022	0	1 518	0	676	0
Прочая дебиторская задолженность	5543	0	0	0	0	0	0

Раздел 10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	56 146	52 716	390
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 382	0	0
Итого денежные средства	57 528	52 716	390
Денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства и их эквиваленты	57 528	52 716	390

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

Раздел 11. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	0	184	0	2 125	0	0
Авансовые платежи на приобретение внеоборотных активов	38 264	0	99 026	0	24 523	0
Авансовые платежи на право использования лицензионных ПО	1 544	0	2 364	0	345	0
Прочие	0	0	0	0	0	0
Итого	39 808	184	101 390	2 125	24 868	0

Раздел 12. Уставный капитал

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020г.	1 110 000	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	1 110 000	100
На 31 декабря 2021г.	1 110 000	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	0
На 31 декабря 2022г.	1 110 000	100

Добавочный капитал в 2022 году составил 718 000 тыс. руб.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил: 100.

В году не производилось распределение прибыли за 2021 год.

Раздел 13. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Заемные средства	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	0	0	0	0	0	0
Прочие займы	0	0	547 500	0	117 750	0
Текущая часть долгосрочных обязательств	0	0	0	0	0	0
Итого заемные средства	0	0	0	0	0	0

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы (не включая проценты) в 2020 г. составила 117 750 тыс. руб.; в 2021 г. 547 500 тыс. руб.; в 2022 г. – 0 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря г. имели следующую структуру:

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022г., в валюте обязательства с указанием валюты	Срок окончательного погашения по договору
Кредиты:	-	-	-
С плавающей процентной ставкой:	-	-	-
	-	-	-
С фиксированной процентной ставкой:	-	-	-
	-	-	-
Итого кредиты	-	-	-
Займы:	-	-	-
	-	-	-
Итого займы	-	-	-
Итого заемные средства	-	-	-

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Российские рубли	0	547 500	117 750
Итого	0	547 500	117 750

Раздел 14. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	По выплате вознаграждения по итогам года	По выплате вознаграждения за выслугу лет	По судебным разбирательствам	По выплате ретро-бонусов	По природоохранным мероприятиям	Итого
код	5701	5702	5703	5704	5705	5706	5700
31 декабря 2020 г.	2 408	0	0	0	0	0	2 408
Признано в отчетном периоде	1 276	0	0	0	0	0	1 276
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	0	0	0	0	0	0	0
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	0	0	0	0	0	0	0
31 декабря 2021 г.	3 684	0	0	0	0	0	3 684
Признано в отчетном периоде	0	0	0	0	0	0	0
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(448)	0	0	0	0	0	(448)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	0	0	0	0	0	0	0
31 декабря 2022 г.	3 236	0	0	0	0	0	3 236

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные	0	0	0
Краткосрочные	3 236	3 684	2 408
Итого	3 236	3 684	2 408

Раздел 15. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	0	69 529	0	0	0	0	0	69 529
в том числе:	5571	2021 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Поставщики и подрядчики	5552	2022 г.	0	69 529	0	0	0	0	0	69 529
	5572	2021 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	196 309	1 018 106	0	(962 107)	0	0	0	252 308
в том числе:	5580	за 2021г.	25 550	795 915	0	(625 157)	0	0	0	196 309
Поставщики и подрядчики	5561	2022 г.	74 793	701 192	0	(689 142)	0	0	0	86 843
	5581	за 2021г.	21 032	517 819	0	(464 058)	0	0	0	74 793
Задолженность перед персоналом организации	5562	2022 г.	7 946	136 020	0	(137 248)	0	0	0	6 718
	5582	за 2021г.	2 218	95 064	0	(89 336)	0	0	0	7 946
Задолженность по страховым взносам	5563	2022 г.	931	15 468	0	(12 666)	0	0	0	3 733
	5583	за 2021г.	351	10 457	0	(9 877)	0	0	0	931
Задолженность по налогам и сборам	5564	2022 г.	1 682	17 603	0	(19 285)	0	0	0	0
	5584	за 2021г.	446	12 218	0	(10 982)	0	0	0	1 682
Авансы полученные	5565	2022 г.	110 957	145 486	0	(101 457)	0	0	0	154 906
	5585	за 2021г.	1 504	160 357	0	(50 904)	0	0	0	110 957
Прочая кредиторская задолженность ⁴	5567	2022 г.	0	2 337	0	(2 270)	0	0	0	67
	5587	2021 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого	5550	2022 г.	196 309	1 087 635	0	(962 107)	0	0	0	321 837
	5570	2021 г.	25 550	0	0	(625 157)	0	0	0	0

⁴ По строке «Прочая кредиторская задолженность» отражены, в том числе, авансы, полученные в рамках исполнения Обществом функции Агента по агентскому договору

По состоянию на 31 декабря г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность по страховым взносам

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего, в том числе:	3 733	351	931
- обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0	0	0
- пенсионное страхование	3 712	904	341
- обязательное медицинское страхование	0	0	0
- обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	21	27	10
Итого задолженность по страховым взносам	3 733	351	931

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль	0	0	0
Налог на добавленную стоимость	0	109	0
Налог на имущество	0	0	0
Налог на доходы физических лиц	0	1 573	446
Земельный налог	0	0	0
Транспортный налог	0	0	0
Прочие налоги и сборы	0	0	0
Итого задолженность по налогам и сборам	0	1 682	446

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам, а также по страховым взносам.

Раздел 16. Прочие обязательства

На 31 декабря доходы будущих периодов состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Доходы будущих периодов (субсидия)	0	20 000	0	0	0	0
Итого	0	20 000	0	0	0	0

На 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. иные прочие обязательства Общества отражены по строкам 1450, 1550 бухгалтерского баланса (с раскрытием в детализирующих строках).

Раздел 17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Вид деятельности	Показатель			
	2022г.		2021г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Выручка				
Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.	381 728	100	176 546	100
Всего выручка	176 546	100	176 546	100
Себестоимость				
Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.	(358 390)	100	(178 527)	100
Всего себестоимость	(358 390)	100	(178 527)	100
Валовая прибыль				
Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.	23 338	100	(1 981)	100
Всего валовая прибыль	23 338	100	(1 981)	100

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице:

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022г.	2021г.
Расходы на оплату труда	36 328	39 161
Отчисления на социальные нужды	3 963	4 541
Прочие затраты	30 069	17 183
Итого управленческие расходы	70 360	60 885

Раздел 18. Прочие доходы и расходы

В течение года были получены следующие доходы и произведены следующие расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Курсовые разницы	8 457	487
Доходы в виде восстановленных резервов	0	646
Прочие	1 199	47
Итого прочие доходы	9 656	1 180

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Расходы на услуги банка	(212)	(748)
/Расходы в виде образованных оценочных резервах	(504)	(1 489)
Прочие	(6 044)	(1 300)
Итого прочие расходы	(6 760)	(3 537)

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2022 год	Проценты за 2021 год
Проценты к уплате по кредитам и займам	(10 539)	(8 212)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(8 528)	-
Проценты по облигациям	-	-
Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости	-	-
Итого проценты к уплате	(19 067)	(8 212)

Раздел 19. Изменение оценочных значений

В 2022 году у Общества были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения (Причина изменения)	Включено в доходы/(расходы) текущего периода
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв на безнадежный долг	Начислен резерв на 504 тыс. руб.

Раздел 20. Расчет по налогу на прибыль

Обществом в рамках Федерального закона от 28.09.2010 N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» был получен статус участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково». Дата внесения соответствующей записи в реестр участников проекта - 01.12.2014, номер записи – 114308, номер свидетельства 10N 00010262.

Начиная с налогового периода 2015 г., на основании п. 1 ст. 246.1 НК РФ Общество использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. В указанной связи Общество ежегодно в соответствии с п. 4 и 6 ст. 246.1 Кодекса предоставляет в налоговый орган:

- Уведомление о продлении использования права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и документы, подтверждающие статус участника проекта.

Таким образом, Общество являясь участником проекта «Сколково» и используя предусмотренное п. 1 ст. 246.1 НК РФ право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков не исчисляет налог на прибыль и не применяет в учете Расчет по налогу на прибыль ПБУ 18/02.

- условный расход (доход) по налогу на прибыль:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300 Отчета о финансовых результатах),	(62 708)	(73 435)
в том числе:	-	-
доходы в виде дивидендов, облагаемые по ставке 0%	-	-
Условный расход (доход) – всего, в том числе:	-	-
Условный расход (доход) (20%)	-	-
Условный расход (13%) по дивидендам полученным	-	-

- постоянные налоговые обязательства, увеличивающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Постоянные налоговые обязательства всего (стр. 2421 Отчета о финансовых результатах)	-	-
Постоянные налоговые обязательства, повлиявшие на размер убытка к переносу	-	-
Постоянные налоговые обязательства, повлиявшие на размер текущего налога:	-	-
в том числе:		
расходы (убытки) обслуживающих производств	-	-
выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	-	-
благотворительная деятельность	-	-
средства, перечисляемые профорганизациям	-	-
расходы на корпоративные мероприятия	-	-
расходы руководящего органа	-	-
прочие	-	-

- отложенные налоговые активы:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Отложенные налоговые активы всего: (стр. 2450 Отчета о финансовых результатах)		
В том числе:	-	-
Отложенные налоговые активы, повлиявшие на размер убытка к переносу:	-	-
Отложенные налоговые активы, повлиявшие на размер текущего налога:	-	-
в том числе:	-	-
резервы	-	-
переоценка ценных бумаг по текущей рыночной стоимости	-	-
убыток к переносу- (использование)/признание	-	-
расходы на привлечение денежных средств	-	-
убыток от продажи основных средств	-	-
доходы по бюджетному финансированию	-	-
прочие	-	-

- отложенные налоговые обязательства:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Отложенные налоговые обязательства всего (стр.2430 Отчета о финансовых результатах)	-	-
в том числе:	-	-
Отложенные налоговые обязательства, повлиявшие на размер убытка к переносу	-	-
Отложенные налоговые обязательства, повлиявшие на размер текущего налога, в том числе:	-	-
себестоимость реализованной продукции	-	-
расходы на привлечение денежных средств	-	-
амортизация	-	-
прочие	-	-

Расчет текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных и временных разниц приведен в таблице:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-	-
Постоянные налоговые обязательства	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Текущий налог на прибыль (стр.2410 Отчета о финансовых результатах)	-	-

За год чистый убыток составил 62 708 тыс. рублей.

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-
НМА и НИОКР	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (за исключением расчетов по дивидендам к получению)	-	-	-	-
Налоговые убытки	-	-	-	-
Запасы	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-
Обязательство по аренде	-	-	-	-
Прочее	-	-	-	-
Итого временные разницы	-	-	-	-
Применимая ставка налога	0			
Дивиденды к получению по ставке 13%	-	-	-	-
Дивиденды к получению по ставке 0%	-	-	-	-
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	-	-	-	-
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	-	-	-	-

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	-	-
в том числе:		
доходы в виде дивидендов, облагаемые по ставке 0%	-	-
доходы в виде дивидендов, облагаемые по ставке 13%	-	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль-всего, в том числе:	-	-
условный расход (доход) (20%)	-	-
условный расход (13%) по дивидендам полученным	-	-
Постоянный налоговый расход (доход):	-	-
выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	-	-

благотворительная деятельность	-	-
средства, перечисляемые профорганизациям	-	-
расходы на корпоративные мероприятия	-	-
расходы руководящего органа	-	-
прочее	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	-	-

Раздел 21. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
1	Публичное акционерное общество «Трубная металлургическая компания»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	100%	-
Дочерние хозяйственные общества				
1	Общество с ограниченной ответственностью «Центр Бухгалтерских Услуг»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-
2	Акционерное общество «РУСНИТИ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-
3	Акционерное общество «Орский Машиностроительный завод»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-
4	Публичное акционерное общество «Синарский трубный завод»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-
5	Общество с ограниченной ответственностью «ТМК Премиум Сервис»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-
6	ОАО «Пансионат отдыха «Бургас»	Одно и то же физическое лицо контролирует или имеет возможность оказывать влияние на решения, принимаемые в организациях (непосредственно или через третьи организации)	-	-
7	Акционерное общество «Волжский трубный завод»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-
8	Публичное акционерное общество «Северский трубный завод»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-
9	Публичное акционерное общество «ТАГМЕТ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-
10	АО «ПНТЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-
11	АО «СКБ-Банк»	Одно и то же физическое лицо контролирует или имеет возможность оказывать влияние на решения, принимаемые в организациях (непосредственно или через третьи организации)	-	-
12	ПАО «ЧТПЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-
13	ООО «ТМК – ЯМЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-
14	ООО «ИЦ ТМК»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-

	Основной управленческий персонал			
12	Пышминцев Игорь Юрьевич	Генеральный директор		

С учетом положений ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» у Общества отсутствуют бенефициарные владельцы.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	105 790	36 115	2 907	-	-
- основного хозяйственного общества	62 025	27 875	2 500	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	-	-	-
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	-	-	-	-	-
- зависимых хозяйственных обществ	-	-	-	-	-
- участников совместной деятельности	-	-	-	-	-
- основного управленческого персонала	-	-	-	-	-
- других связанных сторон	43 765	8 240	407	-	Денежные средства,
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	-	-
- основного хозяйственного общества	-	-	-	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	-	-	-
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	-	-	-	-	-
- зависимых хозяйственных обществ	-	-	-	-	-
- участников совместной деятельности	-	-	-	-	-
- основного управленческого персонала	-	-	-	-	-
- других связанных сторон	-	-	-	-	-
Прочее				-	-
- основного хозяйственного общества	-	-	-	-	-
- других связанных сторон	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	196 058	126 085	6 807	-	-
- основного хозяйственного общества	56 021	17 732	3 906	-	Денежные средства
- других связанных сторон	140 037	108 713	2 901	-	Денежные средства
Задолженность по кредитам и займам	-	-	-	-	-
- основного хозяйственного общества	-	-	-	-	-
- других связанных сторон	-	-	-	-	-
Задолженность по вознаграждениям	-	-	-	-	-
- основной управленческий персонал	-	-	-	-	-

Резерв на премирование	-	-	-	-	-
- основной управленческий персонал	-	-	-	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг	381 428	176 546
- основное хозяйственное общество	198 600	135 498
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	182 828	41 048
Приобретение товаров, работ, услуг	40 604	9 901
- основное хозяйственное общество	951	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	39 653	9 901
Аренда имущества у связанных сторон	23 245	8 438
- основное хозяйственное общество	23 425	8 438
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	91 500	429 750
- основное хозяйственное общество	91 500	429 750

	2022 г.	2021 г.
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы	718 000	-
- основное хозяйственное общество	718 000	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Расчеты с участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Другие операции (претензии; штрафы)	-	-
- основное хозяйственное общество (претензии)	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-

	2022 г.	2021 г.
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон:	303 490	299 088
- основное хозяйственное общество	197 550	155 794
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	105 940	143 294
Направление денежных средств связанным сторонам:	49 489	8 732
- основное хозяйственное общество	18 648	2 230
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	30 841	6 502
Финансовые операции, включая займы и проценты – погашение связанным сторонам	661 4500	-
- основное хозяйственное общество	661 450	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не выдало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом собственные векселя не выдавались.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не получило обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не получило обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

	2022г.	2021г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	2 882	1 994

Раздел 22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Деятельность Общества подвержена влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Представленная информация демонстрирует подверженность Общества финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Описание рисков и соответствующих принципов управления рисками приведены ниже.

3. Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию ряда финансовых рисков: рыночных рисков (включая риск изменения процентной ставки, валютный риск), риска ликвидности и кредитного риска.

3.1. Рыночный риск

Общество подвержено рискам изменения процентных ставок, курсов валют и рыночных цен, которые могут оказывать влияние на активы, обязательства и будущие операции Общества. Целью управления рыночными рисками является минимизация подверженности Общества рискам и контроль за ними.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок.

Общество привлекает заемные средства по фиксированной ставке, а также имеет привлеченные заемные средства по плавающей ставке, зависящей от изменения ставок EURIBOR и ключевой ставки Банка России. По состоянию на 31.12. г. доля заемных средств с плавающей процентной ставкой составляет % в общем объеме кредитного портфеля. Подверженность Общества риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой.

Общество не имеет финансовых активов с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Валютный риск, которому подвергается Общество, связан с операциями продажи, покупки, а также с операциями привлечения средств и выдачи займов, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты Общества. Валютный риск анализируется и управляется консолидировано ПАО «ТМК» на уровне Группы. Руководство ПАО «ТМК» использует инструменты управления валютными рисками. Детальная информация раскрыта в консолидированной финансовой отчетности ПАО «ТМК» за 2022 г., доступной на интернет-сайте www.tmk-group.ru.

3.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск того, что у Общества возникнут сложности со своевременным исполнением обязательств при наступлении срока их погашения.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств, а также посредством приведения в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от финансовых активов. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Задачей эффективного управления риском ликвидности является как обеспечение уровня финансирования, достаточного для удовлетворения краткосрочных потребностей и обязательств с наступающими сроками погашений, так и обеспечение достаточного уровня гибкости для финансирования планов развития Общества и сохранения адекватной структуры финансирования в отношении структуры задолженности и сроков ее погашения. Вышеуказанные задачи подразумевают принятие стратегии, которая позволила бы сформировать и поддерживать адекватный кредитный портфель (который, в частности, предусматривает наличие обеспеченных кредитных инструментов) и поддержание достаточного уровня денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022г. общая сумма текущих обязательств Общества превышала общую сумму текущих активов на 76 796 тыс. руб. Общество рассчитывает финансировать данный дефицит оборотного капитала в 2023 г. за счет денежных потоков от операционной деятельности, а также, в случае необходимости, за счет дополнительных источников финансирования от материнской компании.

3.3. Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие того, что контрагенты не выполнят свои договорные обязательства или не смогут погасить задолженность в срок. Основным источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность.

Кредитный риск, возникающий в ходе обычной коммерческой деятельности, Общество контролирует в рамках процедур, позволяющих производить оценку надежности и кредитоспособности каждого контрагента, включая порядок оплаты контрагентом задолженности. Анализ подверженности кредитному риску осуществляется в соответствии с установленными принципами и методами оценки и мониторинга риска контрагентов. Мониторинг подверженности кредитному риску осуществляется ПАО «ТМК» на уровне Группы.

Общество осуществляет продажу товаров и на условиях предварительной оплаты и на условиях отсрочки платежа. Политика Общества заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю на условиях отсрочки платежа, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности.

По состоянию на 31 декабря 2022г. дебиторская задолженность от трех крупнейших дебиторов Общества, не являющихся связанными сторонами, составила 26 194 тыс. руб.

4. Другие виды рисков

4.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Общество полагает, что изменение валютного законодательства на внешних рынках, не окажет существенного влияния на его деятельность. Общество оценивает риски изменения валютного законодательства на внешнем рынке как незначительные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства и его трактования

Внутренний рынок:

Изменения налогового законодательства могут привести к увеличению налоговых отчислений Общества.

Российское законодательство допускает различное толкование. Интерпретация Обществом данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с его трактовкой соответствующими региональными или федеральными органами. При этом, по мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Внешний рынок:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке и оказывающие влияние на Общество, расцениваются как минимальные. Указанные риски оказывают влияние на Общество в той же степени, что и на остальных участников рынка.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок:

В 2022 году экспорта не было.

4.2. Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть и девальвация российского рубля в последние годы, а также санкции, введенные против России некоторыми странами, продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Общества, результаты его операционной деятельности и перспективы развития бизнеса.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионах Российской Федерации, в которых Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона регионов в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3. Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Раздел 23. Условные обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Существующие и потенциальные иски против Общества

У Общества в 2022г. не было судебных дел и потенциальных исков.

Раздел 24. События, произошедшие после 31 декабря 2022 года

Фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности не выявлено.

Раздел 25. Информация по прекращаемой деятельности

В году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02.

Раздел 26. Государственная помощь

В 2022 году суммы бюджетных средств в размере 20 000 тыс. руб. признаны Обществом в качестве доходов будущих периодов. Основанием для получения субсидии является Соглашение 020-11-2022-1181 от 15.11.2022 с Министерством Промышленности и торговли Российской Федерации. Субсидия получена на реализацию инновационного проекта «Технология производства скважинного оборудования для термохимического воздействия на нефтематеринские породы». В 2022г. субсидия была использована на закупку исследовательского, испытательного, контрольно-измерительного и вспомогательного оборудования, закупку комплектующих изделий, сырья и материалов, а также расходы на оплату работ организаций, привлекаемых для выполнения научно-исследовательских работ.

Раздел 27. Экологическая деятельность

Общество не несет расходов по восстановлению нарушенной экологической системы.

Раздел 28. Информация по забалансовым счетам

По состоянию на 31 декабря выданные и полученные обеспечения представлены в таблице:

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средс

тва» в оценке, указанной в договорах на аренду.

Обеспечения обязательств и платежей выданные учитываются на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

Есть арендуемое имущество, которое на забалансовом счете учитывается в количественном выражении.

Общество в 2021 году являлось Аппликантом (Приказодателем) в отношении непокрытого аккредитива, открытого в пользу Бенефициара (Получателя) NETZSCH-Geratebau GmbH.

Наименование счета	Номер счета	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Арендованные основные средства (моноблок азотный) тыс. руб.	001	600,00	600,00	0,00
Арендованные основные средства (мебель, офисное оборудование) тыс. руб.	001	0,00	0,00	423,03
Непокрытый аккредитив	009	0,00	4 648,00	0,00

Раздел 29. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

По итогам годового Общего собрания акционеров, проведенного 29 апреля 2022, прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Пышминцев И.Ю.

Сотрашников А.В.

13 «февраля» 2023