

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец года | | |
|---|-------------|---------------------------------|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|-----------|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | | | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация и убытки от обесценения | поступило | выбыло | | начислено амортизации | | | убыток от обесценения |
| | | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| | 5110 | за 20 <u>21</u> г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| в том числе: | | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| <i>исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных</i> | | за 20 <u>21</u> г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ⁴ | На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. ² | На <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г. ⁵ |
|-------------------------|------|--|--|--|
| Всего | 5120 | - | - | - |

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴ | На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ² | На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵ |
|-------------------------|------|--|---|---|
| Всего | 5130 | - | - | - |

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | На конец года | |
|-------------------------|------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | | 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 20 <u>22</u> г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| | 5150 | за 20 <u>21</u> г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец года |
|---|------|---------------------------------|----------------|---------------------|--|---|---------------|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | - | (-) | (-) | - |
| | 5170 | за 20 <u>21</u> г. ² | - | - | (-) | (-) | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | - | (-) | (-) | - |
| | 5190 | за 20 <u>21</u> г. ² | - | - | (-) | (-) | - |

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец года | |
|--|-------------|---------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация ⁶ | поступило | выбыло объектов | | начислено амортизации ⁶ | переоценка | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация ⁶ |
| | | | | | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация ⁶ | | первоначальная стоимость ³ | накопленная амортизация ⁶ | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| | 5210 | за 20 <u>21</u> г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| в том числе: <i>здания и сооружения</i> | | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| | | за 20 <u>21</u> г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| <i>офисное оборудование</i> | | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| | | за 20 <u>21</u> г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| <i>машины и оборудование</i> | | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| | | за 20 <u>21</u> г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| <i>транспортные средства</i> | | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| | | за 20 <u>21</u> г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| <i>производственный и хоз.инвентарь, инструмент</i> | | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| | | за 20 <u>21</u> г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| <i>другие виды основных средств</i> | | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| | | за 20 <u>21</u> г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |
| | 5230 | за 20 <u>21</u> г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец года |
|--|------|---------------------------------|----------------|---------------------|---------|---|---------------|
| | | | | 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 20 <u>22</u> г. ¹ | - | - | (-) | (-) | - |
| | 5250 | за 20 <u>21</u> г. ² | - | - | (-) | (-) | - |
| в том числе: | | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | - | (-) | (-) | - |
| | | за 20 <u>21</u> г. ² | - | - | (-) | (-) | - |

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя | Код | За 20 <u>22</u> г. ¹ | За 20 <u>21</u> г. ² |
|-------------------------------|------|---------------------------------|---------------------------------|
| Увеличение стоимости объектов | 5260 | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов | 5270 | - | - |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴ | На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ² | На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵ |
|---|------|--|---|---|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 950 013 | 945 170 | 946 890 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец года | |
|--|-------------|---------------------------------|---------------------------|--|---------------------|---------------------------|--|--|---|---------------------------|--|
| | | | перво-начальная стоимость | накопленная корректировка ⁷ | поступило | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | перво-начальная стоимость | накопленная корректировка ⁷ |
| | | | | | | перво-начальная стоимость | накопленная корректировка ⁷ | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | - | - | (-) | - | - | - | - | - |
| | 5311 | за 20 <u>21</u> г. ² | - | - | - | (-) | - | - | - | - | - |
| в том числе: <i>паи, акции</i> | | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | - | - | (-) | - | - | - | - | - |
| | | за 20 <u>21</u> г. ² | - | - | - | (-) | - | - | - | - | - |
| <i>предоставленные займы</i> | | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | - | - | (-) | - | - | - | - | - |
| | | за 20 <u>21</u> г. ² | - | - | - | (-) | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | 4 350 | - | 62 450 | (56 400) | - | - | - | 10 400 | - |
| | 5315 | за 20 <u>21</u> г. ² | 1 650 | - | 46 480 | (43 780) | - | - | - | 4 350 | - |
| в том числе: <i>предоставленные займы</i> | | за 20 <u>22</u> г. ¹ | 4 350 | - | 62 450 | (56 400) | - | - | - | 10 400 | - |
| | | за 20 <u>21</u> г. ² | 1 650 | - | 46 480 | (43 780) | - | - | - | 4 350 | - |
| Финансовых вложений - итога | 5300 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | 4 350 | - | 62 450 | (56 400) | - | - | - | 10 400 | - |
| | 5310 | за 20 <u>21</u> г. ² | 1 650 | - | 46 480 | (43 780) | - | - | - | 4 350 | - |

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴ | На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ² | На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵ |
|--|------|--|---|---|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | 5320 | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | 5325 | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец года | | |
|--|------|---------------------------------|----------------|---|-----------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|---|---------------|---|
| | | | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | себестоимость | резерв под снижение стоимости | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | 2 111 | (-) | 25 999 | (25 443) | - | - | x | 2 667 | (-) |
| | 5420 | за 20 <u>21</u> г. ² | 2 209 | (-) | 18 582 | (18 680) | - | - | x | 2 111 | (-) |
| в том числе: <i>сырье и материалы</i> | 5401 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | 826 | (-) | 8 721 | (8 396) | - | - | (-) | 1 151 | (-) |
| | 5421 | за 20 <u>21</u> г. ² | 829 | (-) | 4 669 | (4 672) | - | - | (-) | 826 | (-) |
| <i>незавершенное производство</i> | 5402 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| | 5422 | за 20 <u>21</u> г. ² | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| <i>готовая продукция</i> | 5403 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| | 5423 | за 20 <u>21</u> г. ² | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| <i>товары для перепродажи</i> | 5404 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | 1 285 | (-) | 17 278 | (17 047) | - | - | (-) | 1 516 | (-) |
| | 5424 | за 20 <u>21</u> г. ² | 1 380 | (-) | 13 913 | (14 008) | - | - | (-) | 1 285 | (-) |

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴ | На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ² | На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵ |
|---|------|--|---|---|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего | 5440 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего | 5445 | - | - | - |

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-----------|----------------------------------|------------------------|------------------|-------------------------------|---|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | создание резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2022г. | 17 368 | (147) | 5 258 | - | (13 983) | - | 128 | (22) | 8 643 | (41) | |
| | 5530 | за 2021г. | 6 249 | (514) | 14 027 | - | (2 908) | - | 400 | (33) | 17 368 | (147) | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2022г. | 3 425 | (37) | 3 919 | - | (3 383) | - | 18 | (22) | 3 961 | (41) | |
| | 5531 | за 2021г. | 1 728 | (437) | 3 387 | - | (1 690) | - | 400 | - | 3 425 | (37) | |
| Авансы выданные | 5512 | за 2022г. | 13 338 | - | 832 | - | (10 132) | - | - | - | 4 038 | - | |
| | 5532 | за 2021г. | 3 290 | - | 10 145 | - | (97) | - | - | - | 13 338 | - | |
| Прочая | 5513 | за 2022г. | 605 | (110) | 507 | - | (468) | - | 110 | - | 644 | - | |
| | 5533 | за 2021г. | 1 231 | (77) | 495 | - | (1 121) | - | - | (33) | 605 | (110) | |
| Итого | 5500 | за 2022г. | 17 368 | (147) | 5 258 | - | (13 983) | - | 128 | (22) | 8 643 | (41) | |
| | 5520 | за 2021г. | 6 249 | (514) | 14 027 | - | (2 908) | - | 400 | (33) | 17 368 | (147) | |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 22 г. ⁴ | | На 31 декабря 20 21 г. ² | | На 31 декабря 20 20 г. ⁵ | |
|---|------|--|-------------------------|--|-------------------------|--|-------------------------|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 514 | - | 147 | - | 516 | - |
| в том числе: <i>покупатели и заказчики</i> | | 437 | - | 37 | - | 437 | - |
| <i>прочие кредиторы</i> | | 77 | - | 110 | - | 79 | - |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец года |
|--|------|---------------------------------|------------------------|--|---|------------|---|---|-----------------------|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹ | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹ | погашение | списание на финансовый результат ⁹ | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | - | - | (-) | (-) | (-) | - |
| | 5571 | за 20 <u>21</u> г. ² | - | - | - | (-) | (-) | (-) | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | 16 305 | 18 107 | - | (14 463) | (63) | - | 19 886 |
| | 5580 | за 20 <u>21</u> г. ² | 12 587 | 14 465 | - | (9 981) | (766) | - | 16 305 |
| в том числе: <i>займы</i> | 5561 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| | 5581 | за 20 <u>21</u> г. ² | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| поставщики и подрядчики | 5562 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | 4 642 | 3 840 | - | (3 640) | (-) | - | 4 842 |
| | 5582 | за 20 <u>21</u> г. ² | 5 256 | 3 639 | - | (4 253) | (-) | - | 4 642 |
| задолженность перед персоналом | 5563 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | 3 865 | 3 971 | - | (3 865) | (-) | - | 3 971 |
| | 5583 | за 20 <u>21</u> г. ² | 2 773 | 3 865 | - | (2 773) | (-) | - | 3 865 |
| задолженность перед внебюджетными фондами | 5564 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | 1 692 | 2 007 | - | (1 692) | (-) | - | 2 007 |
| | 5584 | за 20 <u>21</u> г. ² | 1 202 | 1 692 | - | (1 202) | (-) | - | 1 692 |
| задолженность по налогам и сборам | 5565 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | 2 896 | 3 490 | - | (2 896) | (-) | - | 3 490 |
| | 5585 | за 20 <u>21</u> г. ² | 1 043 | 2 896 | - | (277) | (766) | - | 2 896 |
| авансы полученные | 5566 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | 1 560 | 2 304 | - | (1 425) | (-) | - | 2 439 |
| | 5586 | за 20 <u>21</u> г. ² | 1 320 | 1 207 | - | (967) | (-) | - | 1 560 |
| прочие кредиторы | 5567 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | 1 650 | 2 495 | - | (945) | (63) | - | 3 137 |
| | 5587 | за 20 <u>21</u> г. ² | 993 | 1 166 | - | (509) | (-) | - | 1 650 |
| Итого | 5550 | за 20 <u>22</u> г. ¹ | 16 305 | 18 107 | - | (14 463) | (63) | x | 19 886 |
| | 5570 | за 20 <u>21</u> г. ² | 12 587 | 14 465 | - | (9 981) | (766) | x | 16 305 |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴ | На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ² | На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵ |
|--|------|--|---|---|
| Всего | 5590 | 63 | - | 4 040 |
| в том числе: <i>поставщики и подрядчики</i> | | 63 | - | 4 040 |

6. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | За 20 <u>22</u> г. ¹ | За 20 <u>21</u> г. ² |
|---|------|---------------------------------|---------------------------------|
| Материальные затраты | 5610 | 7 457 | 4 102 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 27 521 | 17 481 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 8 054 | 5 144 |
| Амортизация | 5640 | - | - |
| Прочие затраты | 5650 | 4 872 | 18 486 |
| Итого по элементам | 5660 | 47 904 | 45 213 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | 5665 | - | - |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]) | 5670 | - | () |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]) | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 47 904 | 45 213 |

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|-------------|------------------------|----------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 2 996 | 6 781 | (6 137) | (-) | 3 640 |
| в том числе: <i>по оплате отпусков</i> | | 2 996 | 6 781 | (6 137) | (-) | 3 640 |

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴ | На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ² | На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵ |
|------------------------------|------|--|---|---|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: <i>(вид)</i> | | | | |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | - |
| в том числе: <i>(вид)</i> | | | | |

9. Государственная помощь

| Наименование показателя | | Код | За 20 <u>22</u> г. ¹ | | За 20 <u>21</u> г. ² | |
|------------------------------------|------------------------------|------|---------------------------------|-----------------|---------------------------------|---------------|
| Получено бюджетных средств - всего | | 5900 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| на текущие расходы | | 5901 | - | - | - | - |
| на вложения во внеоборотные активы | | 5905 | | | | |
| | | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего | 20 <u>22</u> г. ¹ | 5910 | - | - | (-) | - |
| | 20 <u>21</u> г. ² | 5920 | - | - | (-) | - |
| в том числе: | | | | | | |
| (наименование цели) | | | | | | |
| | 20 <u>22</u> г. ¹ | | - | - | (-) | - |
| | 20 <u>21</u> г. ² | | - | - | (-) | - |
| и т.д. | | | - | - | - | - |

Директор ЧУ ПАО "ММК" "ДКМ им.С.Орджоникидзе"

В.А. Марченков

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору № УЦ200388 от 16.08.2019)

О.Ю. Самойлова



15. 03. 2023

**ЧУ ПАО «ММК» «Дворец культуры металлургов имени Серго
Орджоникидзе»**

**Место нахождения: 455023, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Набережная,
дом 1.**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2023 ГОД
4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ
10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» создан по решению контролирующей организации.

С момента государственной регистрации Учреждение обладает гражданской правоспособностью, является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет свой расчетный счет, самостоятельный баланс.

Учреждение является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Предметом деятельности является организация отдыха детей и взрослых, развитие творческих способностей и наиболее полное удовлетворение духовных потребностей работников контролирующей организации, членов их семей, жителей города всех возрастов.

Целью учреждения является содействие и обеспечение реализации работниками контролирующей организации, членами их семей и населением города свободы творчества, культурной деятельности, удовлетворение духовных потребностей и приобщение к ценностям мировой и отечественной культуры.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- проведение театрально-зрелищных, концертных мероприятий и мероприятий по организации досуга и отдыха работников контролирующей организации и членов их семей, жителей города и близлежащих муниципальных образований;
- организация центров досуга, студий, кружков и иных творческих коллективов (в том числе на возмездной основе);
- организация и проведение праздников, смотров, конкурсов, фестивалей, симпозиумов, конференций, встреч, выставок, вернисажей;
- создание, изготовление и распространение в сфере культуры и досуга методических рекомендаций, звуко-, кино-, фото-, видеоматериалов и других видов продукции;
- реализация мероприятий в сфере культуры и досуга;
- аудио-, видеозапись, прокат цифровых носителей информации.

Среднегодовая численность работников 2022 года - 150 человек.

Численность работающих на 31.12.2022 – 168 человек.

Перечень лицензий ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе»

| № п/п | Виды деятельности | Орган, выдавший лицензию | № лицензии | Дата выдачи | Срок действия до |
|-------|--|--|--------------|-------------|------------------|
| 1 | Розничная продажа алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания | Министерство сельского хозяйства Челябинской области | 74РПО0003429 | 15.01.2020 | 10.01.2024 |

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии с указанными в Учетной политике ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе», утвержденной приказом руководителя ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» от 09.12.2019 № 98 (с учетом изменений и дополнений), способами (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной, уставной и иной деятельности).

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022;
- отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- приложения к Отчетности:
 - отчет об использовании целевых средств за 2022 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (П);
 - табличные пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год (ТП).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

Учетная политика

Основные элементы учетной политики:

В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществлялся в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными актами в области бухгалтерского учета, планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе».

Учетная политика ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» на 2022 год является последовательным продолжением учетной политики на 2021 год за исключением изменений, произведенных в связи с изменением с 01.01.2022 нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет, и разработкой ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» новых способов ведения бухгалтерского учета.

По учету основных средств:

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) признаются расходами по обычным видам деятельности того периода в котором понесены.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные или иные аналогичные расходы (в том числе регистрационные сборы) ввиду их незначительности.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств равномерно в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

По учету запасов:

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» независимо от срока службы и стоимости.
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Возможно последующее (после признания в бухгалтерском учете) изменение единиц учета запасов. При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Для отражения операций заготовления и приобретения запасов и иных аналогичных ресурсов ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» использует учетную схему без применения счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Дополнительная стоимость, расчетные документы по которой поступили в следующем году, после представления годовой бухгалтерской отчетности, относящаяся к запасам, фактически поступившим и оприходованным до 31 декабря отчетного года, относится на финансовые результаты (как убыток (прибыль) прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется отделом экономики и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Списание со складов в производство и иное выбытие запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости), производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, сроком службы менее года погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость специальной и форменной одежды, специальной обуви сроком службы менее 12 месяцев одновременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» и дальнейший учет ведется в подотчете МОЛ в количественном выражении.

Стоимость специальной и форменной одежды, специальной обуви сроком службы 12 и более месяцев списывается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, согласно утвержденным нормам выдачи спецодежды и спецобуви.

В целях обеспечения контроля сохранности специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования их количество, при передаче со складов (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» отражает на забалансовом счете МЦ.04.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве

которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

По учету расходов будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору;

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

С 2022 г. регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств на проведение его ремонта, проверку технического состояния и иные аналогичные мероприятия не относятся к расходам будущих периодов.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии (кроме лицензий на недропользование), авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).

По учету расходов по обычным видам деятельности:

Расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на поддержание имиджа учреждения, командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по видам экономической деятельности в разрезе структурных подразделений (подразделений) ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе».

По учету прочих расходов:

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- недостачи и потери от порчи ценностей;
- прочие расходы.

По учету доходов по обычным видам деятельности:

Доходы учреждения формируются по видам деятельности (от источников финансирования некоммерческой деятельности и от коммерческой деятельности)

ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, заключенному на срок более одного месяца.

ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» признает прочими доходами поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами за каждый истекший период (месяц). При этом проценты (купонный доход) начисляются за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договора (эмиссии).

По учету резервов и оценочных обязательств:

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги,
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной куратором по договору.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные) создается на конец отчетного года.

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по каждому структурному подразделению путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

На конец отчетного периода создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

По учету курсовых разниц:

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ. Для целей бухгалтерского учета пересчет в

рубля производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

По составлению бухгалтерской отчетности:

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Суммы авансов, выданных ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сумма авансов, выданных ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» (кроме авансов, указанных выше) отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» в составе статьи «Авансы выданные» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке «Нематериальные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.

Отражение в отчетности кредитов и займов:

Долгосрочная задолженность по полученным заемным средствам (займам, кредитам), срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным заемным средствам (займам, кредитам), подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Отражение в отчетности финансовых вложений:

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений.

Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы».

Задолженность ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением суммы НДС).

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» или финансовых результатов его деятельности.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой(бухгалтерской) отчетности в строке «Запасы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:

- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание/восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ретроспективный метод не применяется.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективный метод не применяется.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:

Существенность ошибки ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской (финансовой) отчетности и величины этого показателя. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, группа статей бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 5%.

По учету аренды:

В связи с введением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении договоров аренды, согласно которым, Общество является арендатором и объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты аренды, применяются следующие положения учетной политики:

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при одновременном выполнении следующих условий:

- 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 на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды / рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

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.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

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.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2023 ГОД

Раздел «Основные средства»:

С 01.01.2023 года изменен лимит затрат на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков, рам (МСК).

Раздел «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности»:

В связи с несущественностью, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым расходы на системный пересчет себестоимости в связи с изменением лимита стоимости основных средств превысят эффект полезности (ценности) полученной информации с учетом высокой оборачиваемости запасов, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется перспективно.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

В связи с изменением в учетной политике на 2022 год свернуто показывать прочие доходы, расходы по созданию, восстановлению резервов в отчете о финансовых результатах, показатели за 2021 год приведены в сопоставимый вид.

Таблица 1
тыс. руб.

| Наименование показателя | Код строки | за 2021 год | | |
|-------------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|
| | | До изменений | Корректировка | После изменений |
| Прочие доходы | 2340 | 1 247 | (40) | 1 207 |
| Прочие расходы | 2350 | (853) | 40 | (813) |

Баланс ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» на 31 декабря 2022 года.

Таблица 2
тыс. руб.

| АКТИВ | На начало отчетного периода 01.01.2022 | На конец отчетного периода 31.12.2022 | Изменения |
|--|---|--|----------------|
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | - | - | - |
| Основные средства | - | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 1 193 | 987 | (206) |
| Прочие внеоборотные активы | 2 045 | 1 598 | (447) |
| Итого по разделу I | 3 238 | 2 585 | (653) |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 2 111 | 2 667 | 556 |
| Дебиторская задолженность | 17 221 | 8 602 | (8 619) |
| Финансовые вложения | 4 350 | 10 400 | 6 050 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 978 | 1 234 | 256 |
| Прочие оборотные активы | 58 | 46 | (12) |
| Итого по разделу II | 24 718 | 22 949 | (1 769) |
| БАЛАНС | 27 956 | 25 534 | (2 422) |

| ПАССИВ | На начало отчетного периода 01.01.2022 | На конец отчетного периода 31.12.2022 | Изменения |
|--|---|--|----------------|
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Целевые средства | 8 596 | 1 989 | (6 607) |
| Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества | - | - | - |
| Итого по разделу III | 8 596 | 1 989 | (6 607) |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 59 | 19 | (40) |
| Итого по разделу IV | 59 | 19 | (40) |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Кредиторская задолженность | 16 305 | 19 886 | 3 581 |

| | | | |
|---------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Оценочные обязательства | 2 996 | 3 640 | 644 |
| Итого по разделу V | 19 301 | 23 526 | 4 225 |
| БАЛАНС | 27 956 | 25 534 | (2 422) |

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы:

Сальдо по строке «Отложенные налоговые активы» составило на конец отчетного периода 987 тыс. рублей.

Сальдо по строке «Прочие внеоборотные активы» составило 1 598 тыс. рублей.

Сальдо по строке «Запасы» приведено в ТП 4.1.

Уменьшение сальдо по строке «Дебиторская задолженность» приведено в ТП 5.1.

Сальдо по строке «Финансовые вложения» приведено в ТП 3.1

Сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» изменилось в сторону увеличения на 256 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 1 234 тыс. руб., в том числе:

- Касса 956 тыс. руб.
- Денежные средства на расчетном счете 48 тыс. руб.
- Переводы в пути 230 тыс. руб.

Сальдо по строке «Прочие оборотные активы» изменилось в сторону уменьшения на 12 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 46 тыс. рублей.

Сальдо по строке «Целевые средства» за отчетный период изменилось в сторону уменьшения на 6 607 тыс. руб. за счет:

- финансового результата прибыль (убыток) текущего периода 1 478 тыс. руб.
- неиспользованных целевых средств на сумму 5 129 тыс. руб.

Уменьшение по разделу «Долгосрочные обязательства» на 40 тыс. рублей произошло за счет уменьшения отложенных налоговых обязательств.

Сальдо по строке «Кредиторская задолженность» приведено в ТП 5.3.

Сальдо по строке «Оценочные обязательства» приведено в ТП 7.

Забалансовый учет:

По счету 001 «Арендованные основные средства» сальдо на конец периода составляет 950 013 тыс. руб.;

По счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» сальдо на конец отчетного периода составляет 121 тыс.руб.;

По счету МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» сальдо на конец отчетного периода составляет 224 тыс. руб.;

По счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» сальдо на конец отчетного периода составляет 17 850 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» за 2022 год

Таблица 3
тыс. руб.

| Показатели | 2022 г | 2021 г | Изменения |
|-----------------------------------|---------------|---------------|------------------|
| Выручка | 67 769 | 49 208 | 18561 |
| Себестоимость продаж | (60 031) | (41 941) | (18 090) |
| Валовая прибыль | 7 738 | 7 267 | 471 |
| Коммерческие расходы | (469) | - | (469) |
| Управленческие расходы | (4 451) | (3 272) | (1 179) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2 818 | 3 995 | (1 177) |
| Прочие доходы и расходы | | | |

| | | | |
|--|--------------|--------------|----------------|
| Проценты к получению | 7 | - | 7 |
| Прочие доходы | 81 | 1 207 | (1 126) |
| Прочие расходы | (939) | (813) | (126) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 967 | 4 389 | (2 422) |
| Налог на прибыль | (479) | (906) | 427 |
| В т.ч. текущий налог на прибыль | (313) | (434) | 121 |
| отложенный налог на прибыль | (166) | (472) | 306 |
| Прочее | (10) | - | (10) |
| Чистая прибыль (убыток) | 1 478 | 3 483 | (2 005) |

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.
Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов.

Таблица 4
тыс. руб.

| Наименование показателя | 2022 г | 2021 г |
|-------------------------------------|------------|--------------|
| Прочие доходы, всего | 81 | 1 207 |
| Излишки инвентаризации ТМЦ | - | - |
| Списание кредиторской задолженности | 63 | 766 |
| Резервы по сомнительным долгам | - | 367 |
| Прибыль прошлых лет | 18 | 10 |
| Прочие | - | 64 |
| Прочие расходы, всего | 939 | 813 |
| Материальная помощь | - | - |
| Ритуальные услуги | 14 | 24 |
| Налоги и сборы | 10 | 10 |
| Выплаты работникам | 31 | 34 |
| Убыток прошлых лет | 46 | 39 |
| Расходы на услуги банков | 739 | 605 |
| Резервы по сомнительным долгам | 15 | - |
| Прочее | 84 | 101 |

В форме «Отчет о целевом использовании средств» данные по строке 6310 «Расходы на целевые мероприятия», по строке 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» за 2021 год приведены в соответствие.

Таблица 5
тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2021 год | | Корректировка |
|---|--------------|-----------------|---------------|
| | До изменения | После изменения | |
| Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия», в том числе: | - | (69 452) | (69 452) |
| Строка 6313 «Иные мероприятия» | - | (69 452) | (69 452) |
| Строка 6320 «Расходы на содержание аппарата управления», в том числе: | - | (10 094) | (10 094) |
| Строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда» | - | (9 331) | (9 331) |
| Строка 6323 «Расходы на служебные командировки» | - | (2) | (2) |
| Строка 6326 «Прочие» | - | (761) | (761) |
| Строка 6350 «Прочие» | (79 546) | - | (79 546) |

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат по текущей и финансовой деятельности отчета о движении денежных средств.

Таблица 6
тыс. руб.

| Наименование показателя | 2022 г | 2021 г |
|--|----------|----------|
| Прочие поступления, всего | 96 513 | 85 465 |
| в т.ч. | | |
| финансирование для организации мероприятий | 96 466 | 85 459 |
| прочие | 47 | 6 |
| Прочие платежи, всего | (4 869) | (2 078) |
| в т.ч. | | |
| НДС | (2 801) | (915) |
| выдано в подотчет | (895) | (45) |
| расходы на услуги банка | (198) | (173) |
| страхование | (974) | (944) |
| прочие | (1) | (1) |
| Прочие поступления, всего | 56 400 | 43 780 |
| в т.ч. | | |
| Казначейские займы | 56 400 | 43 780 |
| Прочие платежи, всего | (62 450) | (46 480) |
| в т.ч. | | |
| Казначейские займы | (62 450) | (46 480) |

В финансовой деятельности отражены казначейские займы, которые являются краткосрочными и не связаны с инвестиционной деятельностью.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 7
тыс. руб.

| Ставка налога на прибыль | 2022 год | 2021 год |
|--------------------------|--------------|--------------|
| 20% | 1 564 | 2 169 |
| Всего | 1 564 | 2 169 |

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 представлен следующим образом:

Таблица 8
тыс. руб.

| Наименование показателя | 2022 год | 2021 год |
|--|----------|----------|
| Условный расход по налогу на прибыль | 393 | 878 |
| Постоянные налоговые расходы (доходы) | 86 | 28 |
| Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего | (206) | (413) |
| в том числе: | | |
| - по расходам будущих периодов | (313) | (508) |
| - по резервам | (22) | 22 |
| - по оценочным обязательствам и резервам | 129 | 73 |
| Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего: | | |
| - по резервам | 40 | (59) |
| - по материалам | 39 | (58) |
| - по материалам | 1 | (1) |
| Итого отложенный налог на прибыль | (166) | (472) |
| Итого текущий налог на прибыль | (313) | (434) |

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказывать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и, который имел место в период между отчетной датой и датой бухгалтерской отчетности за отчетный год. После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок, в части оценочных обязательств раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

В 2022 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием пандемии, принимая активные меры для минимизации соответствующих рисков для сотрудников и бизнеса в целом. Хотя Общество не испытало существенного негативного эффекта от COVID-19 за 2022 г., все еще сохраняется неопределенность, связанная с развитием пандемии в будущем. Потенциальное влияние такой неопределенности невозможно надежно оценить, однако это может иметь существенное значение для финансового положения и/или общей деятельности Общества.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2022 году ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» государственную помощь не получало.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Все существенные активы, производство и управленческая деятельность сосредоточены в городе Магнитогорске.

10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ» не планирует прекращать деятельность в 2023 году.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Организация контролирующая ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» - юридическое лицо.

ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров, работ, услуг. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях в соответствии с положениями договоров.

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении информации в отдельные законодательные акты РФ» приводится информация о совокупных затратах Учреждения на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов.

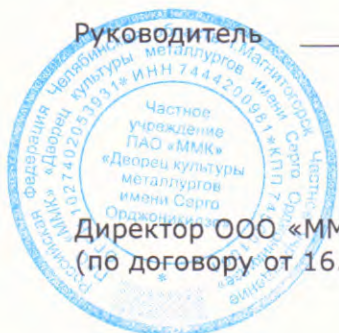
Затраты ЧУ ПАО «ММК» «ДКМ им.С.Орджоникидзе» на приобретение энергоресурсов на общехозяйственные и административные цели за 2022 год:

Таблица 9
тыс. руб.

| № п.п. | Наименование | Сумма расходов |
|--------|------------------|----------------|
| 1 | Тепловая энергия | 4 231 |
| 2 | Электроэнергия | 3 449 |

Руководитель

В.А. Марченков



Директор ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
(по договору от 16.08.2019 №УЦ200388)

О.Ю. Самойлова

15. 03. 2023