

**Общество с ограниченной ответственностью «Центр проектной продукции
«Лензолотопроект»
(ООО «ЦПП «Лензолотопроект»)**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2022**

Город Бодайбо

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. Краткая информация об Обществе	3
1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде	3
1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества.....	3
1.4. Сведения о структуре органов управления и контроля.....	4
1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений.....	4
1.6. Основные виды деятельности	4
1.7. Численность работающих.....	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. Основные средства и капитальные вложения в основные средства	5
2.2. Запасы	7
2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность	8
2.4. Кредиты и займы.....	8
2.5. Оценочные обязательства.....	8
2.6. Расчеты по налогу на прибыль	8
2.7. Выручка	9
2.8. Расходы от обычных видов деятельности	9
2.9. Прочие доходы и расходы	10
2.10. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств.....	10
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	11
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	11
5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.....	14
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	14
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008.....	14
8. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	14
9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	15
10. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	15

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Существенные отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «Центр проектной продукции «Лензолотопроект» (далее по тексту документа – Общество)
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «ЦПП «Лензолотопроект»
Дата государственной регистрации:	23 сентября 1998 года
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1023800732999
Наименование регистрирующего органа:	Межрайонная инспекция МНС России №3 по Иркутской области
Юридический адрес:	Иркутская область, город Бодайбо, улица Николая Островского, дом 10
Место нахождения:	Иркутская область, город Бодайбо, улица Николая Островского, дом 10
Почтовый адрес:	Иркутская область, город Бодайбо, улица Николая Островского, дом 10
Телефон:	+7 (914) 8868556
Адрес электронной почты:	GorevskiyDYu@polyus.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	3802007038

1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде

В отчетном периоде изменения и дополнения в Устав Общества не вносились.

1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 124 тыс.рублей.

№ п/п	Участник Общества	Местонахождения	Размер доли на 31.12.2022 (%)
1	АО «ЗДК «Лензолото»	Иркутская область, город Бодайбо, улица Мира, д. 4	100
	Всего:		100%

Информация об изменениях в уставном капитале и нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала.

1.4. Сведения о структуре органов управления и контроля

Высшим органом Общества является общее Собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором, к компетенции которого относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников Общества.

Обязанности директора Общества в 2022 году исполняли: Воробей Юрий Юрьевич, Горевский Дмитрий Юрьевич.

1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений

Общество имеет следующее обособленное подразделение на отчетную дату:

№ п/п	Полное наименование филиала/ представительства/ обособленного подразделения	Сокращенное наименование	Местонахождения
1	Обособленное подразделение г.Иркутск	Обособленное подразделение г.Иркутск	Город Иркутск, улица Ленина, 21

1.6. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись:

– Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (код ОКВЭД 71.12).

1.7. Численность работающих

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 10 человек, численность на 31 декабря 2022 года составила 1 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 19 человек, численность на 31 декабря 2021 года составила 18 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества на 2022 год, утвержденная приказом директора от 30.12.2021 № 57, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит следующие сокращения:

Общество – ООО «ЦПП «Лензолотопроект»,

ББ – бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001),

ОФР – отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002),

ОИК – отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710004),

ОДС – отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710005),

Т – Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности в графе «Пояснения» указываются номера таблиц).

ПИ – Пояснения и информация к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности в графе «Пояснения» указываются разделы ПИ).

2.1. Основные средства и капитальные вложения в основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020, признаются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Основные средства в зависимости от вида классифицируются по следующим группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- инвестиционная недвижимость;
- другие виды основных средств.

Первоначальное определение срока полезного использования по объекту основного средства производится исходя из ожидаемого срока использования при и принятии к бухгалтерскому учету.

Оценка ожидаемого срока использования объекта основных средств осуществляется с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока использования согласно нормативно-технической документации на объект;
- режима эксплуатации (интенсивность использования, количество смен);
- влияния естественных условий, агрессивной среды;
- система проведения ремонтов;
- намерениями руководства в отношении использования объекта;
- планами по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;
- иных параметров, влияющих на срок дальнейшего использования объекта основных средств.

Сроки полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра не реже одного раза в год.

В анализ включаются основные средства с первоначальной стоимостью свыше 5 млн. руб. и относящиеся в зависимости от вида к следующим группам:

- здания;
- машины и оборудование;
- сооружения и передаточные устройства;
- транспортные средства.

По всем группам объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств. Компонент основного средства (запасная часть) - часть основного средства (далее – головного основного средства), удовлетворяющая следующим критериям:

- первоначальная стоимость компонента (запасной части) которой является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости головного основного средства;
- срок полезного использования компонента (запасной части) существенно отличается от срока полезного использования головного основного средства. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов (запасных частей) в тех случаях, когда в течение срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое основное средство). Срок полезного использования таких компонентов (запасных частей) может совпадать со сроком полезного использования головного основного средства. Срок полезного использования компонента не может быть выше срока полезного использования головного основного средства,

только если после завершения эксплуатации основного средства данный компонент не будет использоваться на другом основном средстве.

Расходы на выполнение капитализируемых ремонтов основных средств учитываются в качестве основных средств при условии соблюдения критериев признания капитализируемых ремонтов:

- регулярность проведения ремонтов через продолжительные периоды, превышающие 12 месяцев;
- существенная стоимость ремонта;
- выполнение ремонтов осуществляется в соответствии с утвержденным планом (графиком) проведения ремонтов.

Основные средства и капитальные вложения в основные средства оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения;
- возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма определяется как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из данных величин больше.

Для целей бухгалтерского учета превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой считается обесценением. В целях выявления фактов такого превышения проводится проверка на обесценение. Проверка проводится не реже одного раза в год при наличии у активов признаков возможного обесценения.

Основными признаками возможного обесценения являются:

- ухудшение экономической среды, в т.ч. введение юридических ограничений, падение цен на продукцию Общества, негативные технологические изменения, влияющие на спрос на продукцию Общества,
- стабильное уменьшение рыночной стоимости актива,
- наличие физического или морального устаревания актива,
- технологические изменения в Обществе (например, введение новой технологии и отказ от старой технологии производства, в которой задействован актив),
- значительные неблагоприятные изменения в технологиях, рыночных, экономических или правовых условиях.
- консервация актива.

Если по результатам проверки на обесценение балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, в бухгалтерском учете признается убыток от обесценения актива в составе прочих расходов.

Убыток от обесценения актива восстанавливается в случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы, с момента признания последнего убытка от обесценения объекта.

В 2022 году Общество провело анализ ОС на наличие признаков обесценения. По результатам анализа признаки обесценения не обнаружены, поэтому проверка на обесценение не проводилась.

В 2022 году Общество провело анализ КВ на наличие признаков обесценения. По результатам анализа признаки обесценения не обнаружены, поэтому проверка на обесценение не проводилась.

Раскрытие информации об основных средствах и капитальных вложениях в основные средства в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приведено в табличной части пояснений под номерами 2.1, 2.2, 2.4.

На основании п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО. Общество учитывает объекты, полученные и переданные по договорам аренды, в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Права пользования активами (при наличии) отражаются в составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» по детализирующей строке 1156 «Права пользования активами». Изменение балансовой стоимости прав пользования активами за отчетный период приводится (при наличии) в табличной части пояснений под номером 2.1. «Основные средства».

Долгосрочная часть обязательства по аренде отражается в бухгалтерском балансе в составе Прочих обязательств по статье 1450 «Прочие обязательства», краткосрочная часть – в составе Кредиторской задолженности по статье 1520 «Кредиторская задолженность».

2.2. Запасы

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

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
- 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.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Себестоимость запасов формируется на всех стадиях операционного цикла по мере осуществления соответствующих затрат. При отпуске в производство и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется, 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.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. 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). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

В случае необходимости раскрытия дополнительной информации о запасах в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 предусмотрена табличная часть пояснений под номерами 4.1, 4.2.

2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Резерв сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности при отсутствии оплаты свыше 180 дней в размере 100% от суммы задолженности.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, запасов, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, запасов, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

В случае необходимости раскрытия дополнительной информации о дебиторской и кредиторской задолженности предусмотрена табличная часть пояснений под номерами 5.1-5.4.

2.4. Кредиты и займы

Задолженность организации заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность;
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность;

Дополнительные расходы по кредитам и займам, произведенные в связи с их получением, погашаются равномерно и отражаются в составе прочих расходов в течение срока действия кредита/ займа. По строкам бухгалтерского баланса 1410 и 1510 «Заемные средства» обязательства по кредитам и займам полученным отражаются за вычетом суммы дополнительных расходов.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В соответствии с порядком, установленным пунктом 10 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений;

Раскрытие информации о кредитах и займах в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 приведено в табличной части пояснений под номером 29.

2.5. Оценочные обязательства

Общество отражает следующие оценочные обязательства при условии соблюдения критериев признания:

- Обязательства по выплатам работникам (по отпускам работников, премиям и пр.).

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в табличной части пояснений под номерами 7.1, 7.2.

2.6. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств в разрезе видов активов и обязательств. Отложенные налоговые обязательства уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов в разрезе видов активов и обязательств. В результате в бухгалтерской отчетности в разрезе одного вида актива или обязательства, в оценке которых возникла временная разница,

формируется отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство. При этом по совокупности видов активов и обязательств в бухгалтерской отчетности могут быть отражены как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства.

Раскрытие информации об отложенных налогах в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 приведено в табличной части пояснений под номером 15.

Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль приведена в табличной части пояснений под номером 10.

2.7. Выручка

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признается также выручка от реализации запасов (за исключением металлолома), оборудования собственного производства.

Доходы (поступления), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации признаются доходами по обычным видам деятельности.

Раскрытие информации о выручке в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 37.

2.8. Расходы от обычных видов деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), запасов (за исключением металлолома), оборудования собственного производства, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);
- коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг).

Порядок учета производственных расходов в Обществе определяется в зависимости от видов деятельности, а также от принадлежности произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к готовой продукции или незавершенному производству.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы, относящиеся к остатку не отгруженной (не проданной) продукции, отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы».

В целях формирования полной производственной себестоимости выполненных проектных работ расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода подлежат списанию на счет 20 «Основное производство» в соответствии с порядком, установленным в Положении по учету затрат Общества.

Раскрытие информации о расходах по обычным видам деятельности в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 6 и 37.

Состав прочих затрат из затрат на производство по строке 5650 раздела 6 пояснений представлен ниже:

Наименование показателя	Код строки	Сумма, тыс. руб.	
		На 31.12.2022	На 31.12.2021
Услуги производственного характера	5650	1 120	4 050
Аренда недвижимости		834	763
Информационно-консультационные услуги		306	579
Услуги банков		29	29
ИТОГО		2 289	5 421

2.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражаются в отчетности развернуто, кроме:

- доходов и расходов, связанных с покупкой/ продажей иностранной валюты;
- доходов и расходов по курсовым разницам, возникающим в результате переоценки активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- доходов и расходов, связанные с переоценкой основных средств;
- доходов и расходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в основные средства;
- доходов и расходов от выбытия нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- доходов и расходов от выбытия прав пользования активом;
- доходов и расходов от переоценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- доходов и расходов от модификации кредитов и займов;
- расходов, связанных с начислением убытка от обесценения, и доходов, связанных с восстановлением обесценения активов;
- доходов и расходов, связанных с восстановлением излишне начисленных и доначислением оценочных обязательств на гарантийные ремонты;

По объектам основных средств, амортизация которых учитывается в составе прочих расходов, налог на имущество, начисленный (подлежащий уплате) в соответствии с налоговым законодательством, учитывается в составе прочих расходов Общества.

Затраты по сделке, связанные с операциями с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. Затраты, связанные с несостоявшейся операцией с собственным капиталом, признаются в составе прочих расходов.

Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 37.1 и 37.2.

2.10. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе предприятия, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчётных счетах в рублях и в иностранной валюте, депозитные счета и прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиция классифицируется Обществом как денежный эквивалент, если она имеет короткий срок погашения – три месяца с даты приобретения или менее.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Контролирующим лицом Общества является ПАО «Полюс».

Бенефициарным владельцем Общества является бенефициарный владелец ПАО «Полюс» - эмитента, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам. Информация раскрывается путем опубликования на странице в сети Интернет, предоставляемой распространителем информации на рынке ценных бумаг: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=7832>, а также на странице в сети Интернет: <https://www.polyus.com/ru/investors/disclosure/>.

Связанные стороны включают участников, дочерние и зависимые общества, прочие связанные стороны Общества, а также ключевой руководящий персонал.

В процессе своей деятельности Общество заключало различные договоры со связанными сторонами на приобретение товаров и услуг.

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения.

Участники, дочерние и зависимые Общества, прочие связанные стороны

Сальдо взаиморасчетов с участником Общества:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Займы полученные	7500	-	-
Займы выданные	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Кредиторская задолженность	2369	268	1033
Авансы выданные	-	-	-

Сальдо взаиморасчетов с дочерними и зависимыми Обществами:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Займы полученные	-	-	-
Займы выданные	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-

Сальдо взаиморасчетов с прочими связанными сторонами Общества:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Займы полученные	-	-	-
Займы выданные	-	-	-
Дебиторская задолженность	1744	984	4855
Авансы полученные	-	-	-
Кредиторская задолженность	1530	1497	1290
Авансы выданные	-	-	-

Операции с участниками Общества:

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь- Декабрь 2021
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	10 700	20 134
Приобретение товаров, работ и услуг	1 612	1 868
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	-	-
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	-	-

Операции с дочерними и зависимыми Обществами:

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь- Декабрь 2021
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	-	-
Приобретение товаров, работ и услуг	-	-
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	-	-
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	-	-

Операции с прочими связанными сторонами Общества:

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь- Декабрь 2021
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	7 956	11 931
Приобретение товаров, работ и услуг	2 465	2 102
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	-	-
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	-	-

Денежные потоки с участником Общества:

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь- Декабрь 2021
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	12 555	19 429
в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 120	19 429
Авансы полученные	9 435	-
Платежи - всего	(1 716)	(1 801)
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 716)	(1 801)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	-	-
Платежи - всего	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	7 500	-
в том числе получение кредитов и займов	7 500	-
Платежи - всего	-	-

Денежные потоки с дочерними и зависимыми Обществами:

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь- Декабрь 2021
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	-	-
Платежи - всего	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	-	-
Платежи - всего	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	-	-
Платежи - всего	-	-

Денежные потоки с прочими связанными сторонами Обществами:

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь- Декабрь 2021
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	8 081	14 099
в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 470	14 099
Авансы полученные	5 611	-
Платежи - всего	(3 196)	(1 171)
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(3 196)	(1 171)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	-	-
Платежи - всего	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	-	-
Платежи - всего	-	-

Ключевой руководящий персонал

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за отчетный период:

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	1 998	2 046

5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в результате вступления в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 выбрало упрощенный способ применения изменения учетной политики, при котором была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода и сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались.

Общество в соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020 выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики в части капитальных вложений, изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 и 2020 годы.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2022 году существенные корректировки/исправления в учете, относящиеся к предыдущим периодам, не производились.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008

Общество, формирующее учетную политику в соответствии с абзацем вторым пункта 7 ПБУ 1/2008, в отношении каждого не примененного ею способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета, описывает такой способ, а также раскрывает соответствующее требование Международного стандарта финансовой отчетности и описывает, каким образом это требование будет нарушено в случае применения способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета.

Применение МСФО (IAS) 19:

В части уточнения величины оценочных обязательств по актуарным оценкам Общество применяет пп. 57, 120 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», в соответствии с которым актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода. Результат увеличения или уменьшения приведенной стоимости обязательства из-за изменений актуарных допущений и корректировок на основе опыта признается Обществом в составе прочего совокупного дохода на счете 84.03.

8. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

В данном разделе раскрывается существенная информация, необходимая для пользователей финансовой отчетности, не указанная в разделах выше.

К дополнительной информации Общество относит следующее.

В 2022 году некоторыми странами были введены пакеты санкций в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов. В текущей геополитической обстановке наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России принимает различные меры для его поддержки.

Руководство Общества регулярно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Основываясь на результатах проведенного анализа, Руководство приходит к заключению о способности Общества осуществлять непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Общество подтверждает отсутствие иной дополнительной информации, которая могла бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за 2022 год.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской отчетности за 2022 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества не происходило.

10. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

Единственным акционером АО «ЗДК «Лензолото» (АО «Полус Красноярск»), являющегося единственным участником Общества, принято решение (№ 3 от 30.09.2022) о реорганизации Общества путем присоединения Общества к АО «ЗДК «Лензолото», 13.10.2022 в ЕГРЮЛ внесена запись о начале реорганизации.

Представитель по доверенности
от 06.05.2022 № 015/Д-ЦППЛ/22

« 17 » марта 2023 года



Ганеева С.А.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Основные средства (всего)	В том числе по группам основных средств										Итого				
		Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Здания	Сооружения	Транспортные средства	Производственный и инвентарь	Земельные участки	Другие виды основных средств	Инвестиционная недвижимость	Доходные вложения в материальные ценности		Активы, связанные с обязательствам по восстановлению окружающей среды	Права пользования активами		
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	4 106	1 089	1 318	68	-	1 429	153	-	48	-	-	-	-	-	-	4 106
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2020	(3 656)	(1 011)	(995)	(57)	-	(1 420)	(153)	-	(19)	-	-	-	-	-	-	(3 656)
Балансовая стоимость на 31.12.2020	451	78	323	10	-	9	-	-	29	-	-	-	-	-	-	451
Поступило за 2021 г.	106	-	70	-	-	-	12	-	24	-	-	-	-	-	-	106
В том числе первоначальная стоимость за 2021 г.	(252)	-	-	-	-	(252)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(252)
В том числе накопленная амортизация и обесценение за 2021 г.	252	-	-	-	-	252	-	-	-	-	-	-	-	-	-	252
Начислено амортизации за 2021 г.	(459)	(78)	(320)	(10)	-	(9)	(6)	-	(36)	-	-	-	-	-	-	(459)
Начислено обесценения за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе первоначальная стоимость за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе накопленная амортизация и обесценение за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переклассификация в долгосрочные активы к продаже за 31.12.2021	3 960	1 089	1 388	68	-	1 177	165	-	72	-	-	-	-	-	-	3 960
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	(3 863)	(1 089)	(1 315)	(67)	-	(1 177)	(159)	-	(55)	-	-	-	-	-	-	(3 863)
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2021	97	-	73	1	-	-	6	-	17	-	-	-	-	-	-	97
Балансовая стоимость на 31.12.2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переходные положения по изменениям учетной политики в том числе первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе накопленная амортизация и обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 01.01.2022 с учетом корректировок	3 960	1 089	1 388	68	-	1 177	165	-	72	-	-	-	-	-	-	3 960
Накопленная амортизация и обесценение на 01.01.2022 с учетом корректировок	(3 863)	(1 089)	(1 315)	(67)	-	(1 177)	(159)	-	(55)	-	-	-	-	-	-	(3 863)
Балансовая стоимость на 01.01.2022 с учетом корректировок	97	-	73	1	-	-	6	-	17	-	-	-	-	-	-	97

Тыс. руб.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Тыс. руб					
	Строительство объектов ОС	Приобретение объектов ОС	Оборудование к установке	Незавершенные капитализируемые ремонты ОС	Итого капитальные вложения	
Балансовая стоимость капитальных вложений на 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-	-
Затраты за период	-	106	-	-	106	-
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Переведено в состав основных средств	-	(106)	X	-	(106)	-
Обесценение	-	-	-	X	-	-
Прочие движения	X	-	-	X	-	-
Балансовая стоимость капитальных вложений на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-	-
Переходные положения по изменениям учетной политики	X	X	X	-	-	-
Балансовая стоимость капитальных вложений на 01 января 2022 г. с учетом корректировок	-	-	-	-	-	-
Затраты за период	-	1 596	-	-	1 596	-
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Переведено в состав основных средств	-	(1 596)	X	-	(1 596)	-
Обесценение	-	-	-	X	-	-
Прочие движения	X	-	-	X	-	-
Балансовая стоимость капитальных вложений на 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование	-	-	-
Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации	-	-	-
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.	Тыс. руб
Материальные затраты	5610	1 109		1 385
Расходы на оплату труда	5620	16 141		22 683
Отчисления на социальные нужды	5630	3 607		5 816
Амортизация	5640	97		459
Прочие затраты	5650	2 289		5 421
Итого по элементам	5660	23 244		35 764
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(850)		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-		635
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22 394		36 399

7.1 Оценочные обязательства долгосрочные

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства долгосрочные - всего	5700	за 2022 г.	3 945	767	(3 779)	(933)	-
	5710	за 2021 г.	4 245	1 233	(784)	(749)	3 945
в том числе:							
Обязательства по выплатам работникам	5701	за 2022 г.	3 945	767	(3 779)	(933)	-
	5711	за 2021 г.	4 245	1 233	(784)	(749)	3 945

7.2 Оценочные обязательства краткосрочные

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства краткосрочные- всего	5720	за 2022 г.	2 586	7 205	(7 550)	(1 737)	505
	5730	за 2021 г.	5 328	8 876	(8 254)	(3 364)	2 586
в том числе:							
Обязательства по выплатам работникам	5721	за 2022 г.	2 586	7 205	(7 550)	(1 737)	505
	5731	за 2021 г.	5 328	8 876	(8 254)	(3 364)	2 586

10. Расчеты по налогу на прибыль

№ п/п	Наименование показателя	Тыс. руб	
		3а 2022 г.	3а 2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(601)	(2 370)
2	Дивиденды полученные	-	-
3	Прибыль (убыток) до налогообложения за вычетом дохода по дивидендам полученным	(601)	(2 370)
4	Ставка налога на прибыль	20%	20%
5	Условный расход (доход) по налогу на прибыль по основной ставке	120	474
6	Постоянный налоговый расход (доход)	246	(151)
7	Налог на прибыль, в том числе:	366	323
7.1.	Текущий налог на прибыль	-	-
7.2.	Отложенный налог на прибыль	366	323

15. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

Тыс. руб

Наименование группы	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2022 г.	за 2022 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2021 г.	за 2021 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2020 г.
Незавершенное производство	(125)	103	(228)	57	(285)
Основные средства	(33)	(26)	(8)	55	(62)
Оценочные обязательства и резервы	73	(113)	186	(25)	211
Убыток текущего периода	402	165	237	237	-
Убытки прошлых лет	3 452	237	3 214	-	3 214
Итого по строке 1180	3 926	366	3 637	323	3 425
Итого по строке 1420	159		236		347

29. Расшифровка кредитов и займов (информация об основной части долгосрочной задолженности)

Наименование Кредитора/Займодавца	Договор	Тыс. руб						
		На 31 декабря 2021 г.	Получение	Рекласс по срокам погашения	Переоценка	Погашение	На 31 декабря 2022 г.	Срок погашения
		-	-	-	-	X	-	-

Расшифровка кредитов и займов (информация о долгосрочной задолженности по процентам)

Наименование Кредитора/Займодавца	Договор	Тыс. руб						
		На 31 декабря 2021 г.	Начисление процентов	Рекласс по срокам погашения	Переоценка	Выплата процентов	На 31 декабря 2022 г.	Срок погашения
Итого по строке 1410 (без доп.расходов по получению кредитов и займов)		-	-	-	-	X	-	-

Расшифровка кредитов и займов (информация об основной части краткосрочной задолженности)

Наименование Кредитора/Займодавца	Договор	Тыс. руб					
		На 31 декабря 2021 г.	Получение	Рекласс по срокам погашения	Переоценка	Погашение	На 31 декабря 2022 г.
АО "ЗДК "Лензолото"; ИНН 3802010390	LZ194-22/ЛЗП-2350/22 от 10.06.2022 договор займа с юридическим лицом АО "ЗДК "Лензолото"; LZ194-22/ЛЗП-2350/22, 10 июня 2022 г.	-	5 000	-	-	-	5 000
АО "ЗДК "Лензолото"; ИНН 3802010390	LZ393-22/ЛЗП-2379/22 от 26.12.2022 договор займа с юридическим лицом АО "ЗДК "Лензолото"; LZ393-22/ЛЗП-2379/22; 26 декабря 2022 г.	-	2 500	-	-	-	2 500

Расшифровка кредитов и займов (информация о краткосрочной задолженности по процентам)

Наименование Кредитора/Займодавца	Договор	Тыс. руб					
		На 31 декабря 2021 г.	Начисление процентов	Рекласс по срокам погашения	Переоценка	Выплата процентов	На 31 декабря 2022 г.
Итого по строке 1510 без доп.расходов по получению кредитов и займов)		-	7 500	-	-	-	7 500

Расшифровка выручки и себестоимости (строки 2110, 2120)

Показатель / Номенклатурная группа	за 2022 г.	за 2021 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг:	20 332	34 842
Проведение исследовательских работ	20 332	34 842
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг:	(22 394)	(36 399)
Проведение исследовательских работ	(22 394)	(36 399)

37.1 Расшифровка прочих доходов (строка 2340)

Доходы	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	4
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1	-
Излишки выявленные при инвентаризации (оборудование, МОС, строительные материалы)	1 580	-
Доходы (расходы) от выбытия основных средств и капитальных вложений в основные средства	-	24
Итого по строке 2340	1 581	28

37.2 Расшифровка прочих расходов (строка 2350)

Расходы	за 2022 г.	за 2021 г.
Отчисления в оценочные резервы	(170)	(243)
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	-
Прочие косвенные расходы	(5)	(52)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	(15)	(3)
Расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества	-	(635)
Расходы на проведение праздничных и культурных мероприятий	(9)	(16)
Итого по строке 2350	(199)	(949)