

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	49	(47)	-	-	-	(1)	-	-	-	49	(47)
	5110	за 2021г.	49	(46)	-	-	-	(1)	-	-	-	49	(47)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	49	(47)	-	-	-	(1)	-	-	-	49	(47)
	5111	за 2021г.	49	(46)	-	-	-	(1)	-	-	-	49	(47)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

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 периода
				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 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель

Гнатюк Роман Викторович

(подпись)

(расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	4 573	27 791	-	(26 696)	5 668
	5250	за 2021г.	1 985	30 213	-	(27 625)	4 573
в том числе:							
Видеонаблюдение ПЛ 2.1	5241	за 2022г.	142	(61)	-	(80)	-
	5251	за 2021г.	-	142	-	-	142
Административно-бытовой корпус	5242	за 2022г.	-	4 068	-	(4 068)	-
	5252	за 2021г.	-	1 183	-	(1 183)	-
АПС и СОУЭ в помещениях 1-6 КПП (бытовка брусовая)	5243	за 2022г.	-	149	-	(149)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Контрольно-пропускной пункт, стр.3	5244	за 2022г.	579	-	-	-	579
	5254	за 2021г.	258	320	-	-	579
Корпус административный с АТС, стр. 1	5245	за 2022г.	-	468	-	(468)	-
	5255	за 2021г.	-	831	-	(831)	-
КПП Прирельсовый склад	5246	за 2022г.	976	1 237	-	-	2 213
	5256	за 2021г.	-	976	-	-	976
Производственный корпус №1	5247	за 2022г.	-	9 500	-	(9 500)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Производственный корпус стр. №2	5248	за 2022г.	2 876	-	-	-	2 876
	5258	за 2021г.	1 643	1 233	-	-	2 876
Производственный корпус стр. №2 (щитовое оборудование)	5249	за 2022г.	-	3 344	-	(3 344)	-
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ремонт ОС "Автодороги к гаражам" инв. номер 00030010 д-р 275/22 от 11.08.22г.		за 2022г.	-	1 364	-	(1 364)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Склад, стр. 4		за 2022г.	-	386	-	(386)	-
		за 2021г.	-	644	-	(644)	-
Тепловые сети		за 2022г.	-	7 337	-	(7 337)	-
		за 2021г.	-	6 366	-	(6 366)	-
Видеонаблюдение ПЛ 1.1		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	35	-	(35)	-
Видеонаблюдение ПЛ 2.2		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	128	-	(128)	-
Газопровод		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	83	(83)	-	-	-
Газопровод высокого давления до ГРПШ		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	559	-	(559)	-
Газопровод низкого давления		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	8 708	-	(8 708)	-
ГРПШ (газорегуляторный пункт шкафной)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	804	-	(804)	-
Контрольно-пропускной пункт, стр.3 (газификация)		за 2022г.	-	-	-	-	

Прирельсовый склад (крыша)	за 2021г.	-	410	-	(410)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Производственный корпус стр. №2 (газификация)	за 2021г.	-	2 049	-	(2 049)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
ПУРГ (пункт учета расхода газа) с узлом учета	за 2021г.	-	3 425	-	(3 425)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
СКУД (Система контроля управления доступом) пл.4	за 2021г.	-	1 937	-	(1 937)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Фургон торговый Купава 813211	за 2021г.	-	106	-	(106)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Накопитель сетевой QNAP TS-431XeU-2G 4HDD trays, 10GbE SFP+, rackmount, 1PSU, ARM 4-core Cortex-A15	за 2021г.	-	265	-	(265)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad L13 G2 13.3" FHD IPS AG i5-1135G7 /8Gb/256Gb SSD/Intel Iris Xe/NoOS	за 2021г.	-	64	-	(64)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
ПК ASUS ROG Strix Micro ATX PC GL10CS-RU080T i5-9400F/8Gb DDR4 /512G M.2 SSD /NVIDIA GeForce GTX1660	за 2021г.	-	53	-	(53)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	58	-	(58)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	25 183	15 178
в том числе:			
Видеонаблюдение ПЛ 2.1	5261	80	-
Административно-бытовой корпус	5262	4 068	1 183
Корпус административный с АТС, стр. 1	5263	468	831
Производственный корпус №1	5264	9 500	-
Производственный корпус стр. №2 (щитовое оборудование)	5265	3 344	-
Склад, стр. 4	5266	386	644
Тепловые сети	5267	7 337	6 366
Видеонаблюдение ПЛ 1.1	5268	-	35
Видеонаблюдение ПЛ 2.2	5269	-	128
Контрольно-пропускной пункт, стр.3		-	410
Производственный корпус стр. №2		-	3 425
СКУД (Система контроля управления доступом) пл.4		-	106
Прирельсовый склад		-	2 049
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	163 467	460	682
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	349	349
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	36 829	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	44	557 260	556 504
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Гнатюк Роман Викторович

(расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.



3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Гнатюк Роман Викторович

(расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель Гнатюк Роман Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

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			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	879 387	(3 267)	625 319	2 338	(863 227)	-	(750)	-	-	-	643 817	(1 280)	
	5530	за 2021г.	391 361	(2 904)	848 195	6 856	(383 048)	(311)	(498)	-	199	16 534	879 387	(3 267)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	601 231	(1 150)	619 655	-	(600 311)	-	(624)	-	-	-	620 575	(471)	
	5531	за 2021г.	381 497	(1 170)	598 462	-	(378 698)	(30)	(354)	-	-	-	601 231	(1 150)	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	251 814	-	513	-	(251 525)	-	-	-	-	-	802	-	
	5532	за 2021г.	3 796	(140)	250 969	-	(2 951)	-	(140)	-	-	-	251 814	-	
Прочая	5513	за 2022г.	26 342	(2 116)	5 152	2 338	(11 391)	-	(125)	-	-	-	22 441	(809)	
	5533	за 2021г.	6 068	(1 593)	(1 236)	6 856	(1 399)	(281)	(4)	-	199	16 534	26 342	(2 116)	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022г.	879 387	(3 267)	625 319	2 338	(863 227)	-	(750)	X	-	-	643 817	(1 280)	
	5520	за 2021г.	391 361	(2 904)	848 195	6 856	(383 048)	(311)	(498)	X	199	16 534	879 387	(3 267)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	620 893	619 613	595 509	592 243	2 961	57
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	619 802	619 330	593 328	592 178	1 228	57
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	283	283	10	10	140	-
прочая	5543	809	-	2 171	55	1 593	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	33 599	44	3 236	(2 687)	-	-	-	-	34 192
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательство по аренде	5555	за 2022г.	33 599	44	3 236	(2 687)	-	-	X	X	34 192
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 152 090	315 417	138 421	(387 764)	(49)	-	-	-	2 218 114
	5580	за 2021г.	2 103 112	390 203	133 486	(491 436)	(8)	-	199	16 534	2 152 090
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	358 260	7 587	-	(317 875)	(40)	-	-	-	47 932
	5581	за 2021г.	441 684	357 030	-	(440 453)	(1)	-	-	-	358 260
авансы полученные	5562	за 2022г.	30 020	29 133	-	(25 395)	(1)	-	-	-	33 757
	5582	за 2021г.	22 304	26 037	-	(18 317)	(5)	-	-	-	30 020
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	19 467	2 229	2	(1)	-	-	-	-	21 696
	5583	за 2021г.	33 145	2 035	-	(32 446)	-	-	199	16 534	19 467
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	1 737 692	277 000	137 664	(43 038)	-	-	-	-	2 109 318
	5585	за 2021г.	1 605 692	-	132 000	-	-	-	-	-	1 737 692
прочая	5566	за 2022г.	6 651	(532)	755	(1 455)	(9)	-	-	-	5 411
	5586	за 2021г.	287	5 101	1 486	(221)	(3)	-	-	-	6 651
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	2 185 689	315 461	141 657	(390 451)	(49)	X	-	-	2 252 306
	5570	за 2021г.	2 103 112	390 203	133 486	(491 436)	(8)	X	199	16 534	2 152 090

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	56	274 925	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	4	274 864	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	51	47	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
прочая	5594	1	13	-



Руководитель Гнатюк Роман Викторович
 (подпись) (расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 717 372	4 047 644
Расходы на оплату труда	5620	150 417	162 040
Отчисления на социальные нужды	5630	40 571	43 370
Амортизация	5640	40 897	36 270
Прочие затраты	5650	32 750	51 626
в том числе:			
охрана имущества	56501	21 251	
налоги и сборы	56502	9 861	
прочие	56503	1 639	
Итого по элементам	5660	2 982 006	4 340 950
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	14 795	250 540
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 996 801	4 591 490

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

(подпись)

Гнатюк Роман Викторович

(расшифровка подписи)

06 марта 2023 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	39 915	42 410	(55 057)	-	27 268
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	5701	25 994	22 173	(31 631)	-	16 536
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5702	5 361	11 335	(12 179)	-	4 517
Оценочные обязательства по оплате страховых взносов	5703	8 559	8 904	(11 248)	-	6 215

Руководитель

(подпись)

Гнатюк Роман Викторович

(расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Обеспечительный платеж	5801	31 839	26 090	23 239
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
Поручительство	5811	4 905 403	2 573 367	-

Руководитель

(подпись)

Гнатюк Роман Викторович

(расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	96		111	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	96		111	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего		за 2022г.	5910	-	-	-
		за 2021г.	5920	-	-	-
в том числе:						
		за 2022г.	5911	-	-	-
		за 2021г.	5921	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Гнатюк Роман Викторович

(расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

I. Общая характеристика и основные направления деятельности (ПБУ 4/99).

1.1. Полное наименование общества – Закрытое акционерное общество «Концэл» (ЗАО«Концэл») по 24.06.2014г. Решением единственного акционера от 16 июня 2014г. № 24 изменены:

- тип Общества на открытое акционерное общество (ОАО) «Концэл» с 25.06.2014г. (лист записи ЕГРЮЛ от 25.06.2014г.).
- адрес места нахождения Общества на РФ, 124460, г. Москва, Зеленоград, Проспект Генерала Алексева, дом 42, стр. 1 в связи с упорядочением адресов на территории Зеленоградского административного округа г. Москвы (Распоряжение Префектуры Зеленоградского административного округа г. Москвы № 160-рп от 12.04.2013г.). Фактический адрес – РФ, 124460, г. Москва, Зеленоград, Проспект Генерала Алексева, дом 42, стр. 1

Решением единственного акционера № 28 от 22 декабря 2014 полное фирменное наименование общества изменено на публичное акционерное общество (ПАО) «Концэл» с 16.01.2015г. (лист записи ЕГРЮЛ от 16.01.2015г.).

Решением единственного акционера № 13/18 от 09 апреля 2018 исключено из фирменного наименования ПАО «Концэл» указание на статус публичного общества (лист записи ЕГРЮЛ от 20.04.2018г.).

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: АО «Концэл».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Joint Stock Company «Concel».

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: «Concel» JSC».

Форма собственности: частная.

Общество зарегистрировано Московской регистрационной палатой 26.11.1998 г., выдано Свидетельство о государственной регистрации № 609304 серия 77 № 007892480.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г. за основным государственным регистрационным номером 1027700040279 от 19.07.2002г.

Размер уставного капитала Общества составляет 1 240 809 (Один миллион двести сорок тысяч восемьсот девять) тыс. руб. Уставный капитал Общества разделен на 4 963 235 384 (Четыре миллиарда девятьсот шестьдесят три миллиона двести тридцать пять тысяч триста восемьдесят четыре) штуки, размещенных обыкновенных именных акций Общества номинальной стоимостью 0,25 (ноль целых двадцать пять сотых) рубля каждая.

Единственный акционер АО «Концэл» – акционерное общество «СИТРОНИКС».

Управление в Обществе осуществляется через органы управления Общества.

Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров, Совет директоров и Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества).

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.

Совет директоров с 27.09.2021г. (Протокол Правления от 27.09.2021г. № 51/21).

- Пожидаев Н.Н. – председатель (Протокол Совета директоров от 30.09.2021 № 16/21),
- Бабичева С.Л.,
- Волкова С.С.,
- Гурленов А.В.,
- Хороводов В.В.

Совет директоров с 04.05.2022г. (Протокол Правления от 04.05.2022г. № 31/22).

- Пожидаев Н.Н. – председатель (Протокол Совета директоров от 13.05.2022 № 08/22),
- Бабичева С.Л.,
- Волкова С.С.,
- Гайворонская И.П.,

- Хороводов В.В.
- Совет директоров с 19.10.2022г. (Протокол Правления от 19.10.2022г. № 70/22).
- Пожидаев Н.Н. – председатель (Протокол Совета директоров от 27.10.2022 № 19/22),
 - Бабичева С.Л.,
 - Волкова С.С.,
 - Трохин А.В.,
 - Хороводов В.В.

Руководство текущей деятельностью осуществляется генеральным директором Гнатюком Романом Викторовичем (Протокол совета директоров от 07.05.2019г. № 16/19, приказ от 14.05.2019 г. № 94-орг.).

1.2. Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза», ОРНЗ № 12006017998, утвержден собранием акционеров (Протоколом Правления от 04.05.2022г. № 31/22).

Аудиторская проверка ООО «ФинЭкспертиза» в соответствии с договором от 17.05.2022 № 343-05-а (170/22) на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

1.3. Основные виды хозяйственной деятельности Общества в 2022г.:

- утилизация отсортированных материалов;
- сдача внаем собственного нежилого имущества.

Территорией оказания услуг АО «Концэл» является Российская Федерация (РФ).

1.4. Среднесписочная численность за 2022г. составляет 146 человек.

1.5. Среднесписочная численность за 2021г. составляет 163 человека.

1.6. Общество не имеет дочерних, обособленных подразделений.

1.7. Общество не имеет филиалов и представительств.

1.8. Общество имеет действующие лицензии по состоянию на 31.12.2022г.:

- заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных металлов, цветных металлов № Л028-01093-77/00603003 от 23.10.2017г.;
- на осуществление деятельности по сбору, транспортировке, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-V классов опасности № 007235 от 26.12.2018г.;
- лицензия на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну № 36040 от 10.06.2021г.

II. Содержание учетной политики и важные показатели хозяйственной деятельности.

2.1 Основные положения учетной политики в целях бухгалтерского учета в 2022 году.

Для осуществления бухгалтерского учета Общество использует пакет прикладных программ «1С: предприятие».

1. Отчетность составляется в соответствии с РСБУ (п. 18 ПБУ 1/2008).
2. В Обществе применяется Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, введенного с 1 января 2001 года приказом от 31.10.2000 года № 94 МФ РФ в действующей редакции.
3. Бухгалтерский и налоговый учет осуществляются бухгалтерской службой Общества, возглавляемой главным бухгалтером. Функциональные обязанности работники бухгалтерской службы выполняют на основании утвержденных должностных инструкций.

4. Состав доходов и расходов Общества по всем видам деятельности относится к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
5. При отпуске материалов, полуфабрикатов собственного производства в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, и ином их выбытии, оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (п. 36 ФСБУ 5/2019).
6. Учет финансовых вложений ведется на основе ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г. № 126 н
7. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения свыше трех месяцев, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.
При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки (п. 42 ПБУ 19/02).
8. Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
9. Стоимостный лимит признания активов объектами основных средств ([п. 5](#) ФСБУ 6/2020) – 100 000 рублей ([п. 5](#) ФСБУ 6/2020).
10. [Способы оценки](#) основных средств ([пп. "м" п. 45](#) ФСБУ 6/2020) – по первоначальной стоимости (п. п. д п. 46 ФСБУ 6/2020).
11. Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".
12. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов ПБУ 14/2007".
13. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования нематериального актива (п. 40 ПБУ 14/2007).
14. Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы (п. 40 ПБУ 14/2007).
15. Чистая прибыль Общества учитывается в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
16. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 5/2019 "Запасы" на синтетическом счете 10 "Материалы" без применения счетов 15,16.
17. Резерв под обесценение запасов создается по каждой номенклатурному номеру по состоянию на отчетную дату (отчетные даты по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря) отчетного года.

18. Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".
19. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из случаев (п. п. 11, 12 ФСБУ 6/2020):
 - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельными внутренними организационно-распорядительными документами;
 - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельными внутренними организационно-распорядительными документами.Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
 - 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
 - 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
20. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды – ежемесячно (п. 42 ФСБУ 25/2018).
21. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на синтетическом счете 20 "Основное производство" по видам продукции/ услуг/ работ, по подразделениям и элементам затрат.
22. Учет общепроизводственных затрат ведется на счете 25 «Общепроизводственные затраты», и в конце отчетного (налогового периода) распределяется по видам деятельности пропорционально производственным площадям.
23. Общехозяйственные расходы учитываются на синтетическом счете 26 "Общехозяйственные расходы" и по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».
24. Учет расходов связанных, со сбытом готовой продукции учитывается в составе коммерческих расходов и распределяется пропорционально выручке.
25. К управленческим расходам относятся расходы на оплату труда и отчислений на страховые взносы аппарата управления, отдела комплексной безопасности, службы по работе с персоналом, бухгалтерии, юридического отдела, отдела информационных технологий, финансово-экономического отдела, аудиторские услуги, охрану, налоги и сборы, и другие управленческие расходы.
26. Резервы на оплату отпусков работников по итогам года формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря) на основании результатов инвентаризации.
27. Резерв на выплату вознаграждения по итогам каждого квартала признается на отчетную дату каждого квартала на основании Расчета, отраженного в Положении о мотивации.
28. Резерв на выплату вознаграждения по итогам года признается ежемесячно на основании Расчета, отраженного в Положении о мотивации.
29. Резервы по сомнительным долгам формируется по результатам годовой инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.
30. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.
31. По итогам инвентаризации производится корректировка величины резерва, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе.

32. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся расходы:

- по подготовке производства новых видов изделий, новых производств;
- на право пользования программными продуктами;
- связанные с получением лицензии, если их величина является существенной для Общества;
- прочие расходы, предусмотренные нормативными правовыми актами.

33. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов (п. 23 ПБУ 23/2011):

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения – банковские депозиты на срок до трех месяцев.

2.2 Основные положения налоговой учетной политики в 2022 году:

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет, налоговый учет в Обществе осуществляется на основании Положения об «Учетной политике», утвержденного приказом генерального директора Общества от 30.12.2021г. № 144-орг.

Для осуществления налогового учета Общество использует пакет прикладных программ 1С «Бухгалтерия», «Учет, аренда», посредством которой регистрируются все хозяйственные операции Общества, систематизируются в накопительных регистрах в разрезе показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельности и составления отчетности, в случае необходимости отдельные регистры создаются посредством приложений программы Excel.

Таблица № 1

Элемент учетной политики	Принятые способы учета	Нормативный акт, служащий основанием
1. Налог на добавленную стоимость		
Метод признания выручки для целей налогообложения по НДС	Наиболее ранняя из следующих дат: - день отгрузки, - день оплаты в счет предстоящих поставок.	п.1 ст. 167 НК РФ
Отчетный период	Квартал	ст.163 НК РФ
Ведение раздельного учета при исчислении НДС	При осуществлении операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению, раздельный учет ведется в отдельных регистрах, формирующихся в программе Excel. Расчетной величиной является доля выручки от реализации товаров, работ, услуг облагаемых и необлагаемых НДС оборотов	п.4 ст.149 НК РФ ст.170 НК РФ

<p>2. Налог на прибыль</p> <p>Метод учета доходов и расходов (для целей налогообложения по налогу на прибыль)</p>	<p>Метод начисления.</p>	<p>ст. 271, 272 НК РФ</p>
<p>Вариант исчисления авансовых платежей (по налогу на прибыль)</p>	<p>Квартальный авансовый платеж с уплатой ежемесячных платежей;</p>	<p>п.2 ст. 286</p>
<p>Порядок отнесения затрат к соответствующим группам расходов, в случае, если некоторые затраты организации могут быть отнесены с равными основаниями к нескольким группам расходов.</p>	<p>Первая группа расходов собирается на счетах 20, 25, 26, 44 и на счете 91.02 (операционные расходы). Вторая группа расходов собирается на счете 91.02 (внереализационные расходы).</p>	<p>п.4 ст.252 НК РФ (Под «группой расходов» понимаются: 1- «Расходы, связанные с производством и реализацией» и 2- «Внереализационные расходы»)</p>
<p>Метод оценки сырья и материалов при их списании в производство</p>	<p>По средней стоимости.</p>	<p>п. 8 ст.254 НК РФ</p>
<p>Метод оценки себестоимости приобретенных товаров при их реализации</p>	<p>По средней стоимости.</p>	<p>п. п. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ</p>
<p>Метод начисления амортизации по амортизируемому имуществу (основные средства и нематериальные активы) для целей расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество</p>	<p>Линейный метод.</p>	<p>п. 1, 3 ст. 259 НК РФ</p>

<p>Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам</p>	<p>По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой на основании ст. 105.14 НК РФ, оформленному в рублях, предельной величиной процентов признать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доход, исчисленный исходя из фактической ставки, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений процентных ставок; • расход процент, исчисленный исходя из фактической ставки, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений процентных ставок: <p>- от 0 до 180 процентов ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.</p>	<p>ст.269 НК РФ</p>
<p>Порядок формирования затрат незавершенного производства</p>	<p>- законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги; - остатки невыполненных заказов производств; - остатки полуфабрикатов собственного производства; - материалы и полуфабрикаты, которые находятся в производстве, при условии, если они подверглись обработке.</p>	<p>п.1 ст.319 НК РФ</p>
<p>Прямые расходы по производству продукции, работ, услуг</p>	<ul style="list-style-type: none"> • материальные затраты, определяемые в соответствии с пунктом 1 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации; • расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование; • суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг. • другие расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства. 	<p>п.1 ст.318 НК РФ</p>
<p>Списание прямых расходов по услугам</p>	<p>Сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме списывается на</p>	<p>п.2 ст.318 НК РФ</p>

	уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.	
Формирование стоимости покупных изделий	Стоимость покупных товаров формируется из цены, установленной условиями договора	ст.320 НК РФ
Прямые расходы по торговым операциям	1. Стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, 2. Суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров	ст.320 НК РФ
Формирование резерва по сомнительным долгам	Не создается	п.3 ст.266 НК РФ
Резерв по гарантийным обязательствам	Не создается	п.2 ст.267 НК РФ
Резерв предстоящих расходов на оплату ежегодных отпусков, страховых взносов и взносов в ФСС от несчастного случая	Не создается	ст. 324.1
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	Не создается	
Порядок переноса убытков	Налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.	п. 2 ст.283 НК РФ

2.3 Изменения в учетной политике (п. 21, 23, 24, 25 ПБУ 1/2008).

Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета;
- реорганизации Общества;
- смены собственников;
- изменения видов деятельности;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета, позволяющих более достоверно отразить факты хозяйственной деятельности в учете и отчетности.

Не считается изменением учетной политики, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества подлежат обособленному раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

В 2022г. последствия изменения Учетной политики для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения ФСБУ:

- 6/2020 отражено в учете альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода по состоянию на 01.01.2022 в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- 26/2020 отражено в учете перспективным способом (п. 26 ФСБУ 26/2020);
- 25/2018 отражено в учете в упрощенном порядке (без ретроспективный) с отражением информации в межотчетный период:
 - Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022г. с учетом требования приоритета содержания перед формой.
 - Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на 31.12.2021г. ППА и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021г. не пересчитываются. При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях в т. ч. применить ставку дисконтирования, равную ставке по действующим займам и отражаются на счете 76.07 «Расчеты по аренде».
 - Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе:
 - по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

2.4 Активы и обязательства в иностранных валютах (п. 22 ПБУ 1/2008)

- Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли;
- Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета приведены в приложении к ПБУ 3/2006;
- Пересчет стоимости нижеуказанных активов и пассивов, выраженных в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности:
 - денежные знаки в кассе организации;
 - средства на счетах в кредитных организациях;
 - денежные и платежные документы;
 - ценные бумаги (за исключением акций);
 - средства в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).
- Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости вышеперечисленных в данном пункте активов и обязательств в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату. Составление бухгалтерской отчетности производится в рублях.

В 2022г. отсутствует вышеуказанный факт хозяйственной деятельности.

2.5 Основные средства (п. 27 ПБУ 4/99, ФСБУ 6/2020)

- По объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в том числе земельные участки; объекты природопользования; музейные предметы и музейные коллекции) – амортизация по правилам бухгалтерского учета не

начисляют (п. 28 ФСБУ 6/2020) – в 2022г. отсутствует вышеуказанный факт хозяйственной деятельности.

- Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2022г. – 179 093 тыс. руб.;
- Результат от выбытия основных средств в 2022г. – 17 тыс. руб.;
- Общество не проводит переоценку объектов основных средств;
- Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" по состоянию на 31 декабря отчетного периода – в 2022г. отсутствует вышеуказанный факт хозяйственной деятельности;
- Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) – в 2022г. отсутствует вышеуказанный факт хозяйственной деятельности;
- Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав – в 2022г. отсутствует вышеуказанный факт хозяйственной деятельности.
- При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете устанавливаются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020):
 - срок полезного использования (СПИ). СПИ объектов основных средств устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды Обществу, ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации;
 - ликвидационную стоимость. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получила бы в случае выбытия данного объекта в конце СПИ (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие;
 - способ начисления амортизации – линейный. Амортизация объектов основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета; Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта объектов основных средств. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;
- Имущество, переданное организацией в залог, остается собственностью предприятия. Его стоимость продолжает отражаться на балансе предприятия. При передаче имущества в залог, на дебете забалансового счета 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» отражается передача имущества в залог в сумме, указанной в договоре. При получении извещения (или иного документа), о погашении обязательства или окончании срока выданных гарантий и возвращении имущества, являвшегося предметом залога, стоимость этого имущества списывается - счет 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» кредитуется. Аналитический учет на счете 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

2.6 Капитальные вложения (п. 27 ПБУ 4/99, ФСБУ 26/2020)

- Результат от выбытия основных средств в 2022г. – в 2022г. отсутствует вышеуказанный факт хозяйственной деятельности;
- Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода – в 2022г. отсутствует вышеуказанный факт хозяйственной деятельности;

- Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного Обществу другими лицами – в 2022г. отсутствует вышеуказанный факт хозяйственной деятельности.

2.7 НМА (п. 27 ПБУ 4/99, ПБУ 14/2007)

- Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов;
- Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В 2022г. в связи с ежегодной проверкой на дату инвентаризации (31.10.2022г.) срока полезного использования объекта НМА (п. 27 ПБУ 14/2007) Общество не предусматривает изменение срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации НМА «Товарный знак № 343984».

2.8 Запасы (ФСБУ 5/2019)

- Запасы учитываются по фактической себестоимости;
- В перечень расходов, формирующих фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования:
 - суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот;
 - затраты на заготовку и доставку;
 - затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик);
 - величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды;
 - проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива (связанные с приобретением (созданием) запасов);
 - иные необходимые затраты.
- Фактическая себестоимость готовой продукции, НЗП, полуфабрикатов собственного производства, оценивается в сумме прямых затрат (без учета косвенных затрат) в связи с массовым типом производства – без учета расходов, учитываемых по счету 26 «Общехозяйственные расходы». К таким затратам относятся:
 - а) материальные затраты;
 - б) затраты на оплату труда;
 - в) отчисления на социальные нужды;
 - г) амортизация;
 - д) прочие затраты;
- Запасы, используемые Обществом в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов;
- Учет тары производится по фактической себестоимости;
- Резерв под обесценение запасов создается по каждому номенклатурному номеру, запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:
 - а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи (ЧСП) запасов. ЧСП запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на завершение производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. ЧСП запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы в ходе обычной деятельности по состоянию на отчетную дату отчетного года.

- По запасам, предназначенным для использования в производстве готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства (для продажи), учитываемых на счетах бухгалтерского учета 10.01, 21 (для производства), не создается резерв на обесценивание, если готовую продукцию, полуфабрикаты собственного производства в состав которых они войдут, предполагается продать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.
- Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета и ввиду незначительности для Общества с учетом особенностей его деятельности и структуры активов – проверять на обесценивание запасы, учитываемым на счете 10 (кроме запасов, учитываемых на субсчете 10.01 и возвратных отходов (смет), учитываемых на субсчете 10.06), стоимость, которых больше уровня существенности, утвержденного Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета, и составляет 5 (пять) и более % от общей стоимости запасов соответствующего субсчета.
- Образование резерва под обесценение запасов в конце отчетного периода отражать в учете как расход по обычным видам деятельности по дебету счета 90.02 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» или как прочий расход по дебету счета 91.02 "Прочие расходы" и кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" на сумму разницы между стоимостью ресурсов на счетах бухгалтерского учета и их чистой стоимостью.

На 31.12.2022 изменение резерва по следующим запасам:

- увеличение:
 - материалы – (1 252) тыс. руб. в связи с уменьшением ЧСП, сформированной по условиям ценообразования действующего договора поставки кабеля с ПАО МГТС, за счет временной разницы хранения запасов и волатильности курсов Лондонской биржи металлов и ЦБ РФ.
- восстановление:
 - готовая продукция – 21 тыс. руб. в связи с увеличением ЧСП, сформированной по условиям ценообразования действующего договора поставки сырья с ООО «Феникс», за счет временной разницы хранения запасов и волатильности курсов Лондонской биржи металлов и ЦБ РФ;
 - товар – 3 тыс. руб. в связи с увеличением ЧСП, сформированной по условиям ценообразования действующего договора поставки сырья с ООО «Феникс», за счет временной разницы хранения запасов и волатильности курсов Лондонской биржи металлов и ЦБ РФ;
 - полуфабрикаты собственного производства – 8 тыс. руб. в связи с увеличением ЧСП, сформированной по условиям ценообразования действующего договора поставки сырья с ООО «Феникс», за счет временной разницы хранения запасов и волатильности курсов Лондонской биржи металлов и ЦБ РФ;

По состоянию на 31.12.2022г. создан резерв под обесценивание запасов. Величина резерва (сумма отчислений в резерв) запасов без учета НДС составляет 2 561 тыс. рублей.

На 31.12.2021 восстановлен резерв по следующим запасам:

- материалы – (1 768) тыс. руб. в связи с увеличением ЧСП, сформированной по условиям ценообразования действующего договора поставки кабеля с ПАО МГТС, за счет временной разницы хранения запасов и волатильности курсов Лондонской биржи металлов и ЦБ РФ.

- товар – (1 687) тыс. руб. связи с увеличением ЧСП, сформированной по условиям ценообразования действующего договора поставки сырья с ООО «Феникс», за счет временной разницы хранения запасов и волатильности курсов Лондонской биржи металлов и ЦБ РФ.

По состоянию на 31.12.2021г. создан резерв под обесценивание запасов. Величина резерва (сумма отчислений в резерв) запасов без учета НДС составляет 1 341 тыс. рублей.

2.9 Финансовые вложения (п. 27 ПБУ 4/99, ПБУ 19/02)

- Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);
- Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, паевой фонд признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, за исключением финансовых вложений, внесенных основными средствами;
- Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных основными средствами Общества, признается их остаточная стоимость на дату внесения (передачи);
- Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.
- При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения;
- По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не начисляется;
- При возникновении ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество должно провести проверку наличия устойчивого снижения их стоимости. Такая проверка производится не реже одного раза в год – по состоянию на 31 декабря отчетного года.

На 31.12.2022г. отсутствуют вышеуказанные факты хозяйственной деятельности.

2.10 Кредиты и займы (раздел III, 15/2008)

- Расходы по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Дополнительные расходы по займам признаются в составе прочих расходов единовременно;
- Включение расходов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии следующих условий:
 - а) возникновение расходов по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;
 - б) фактическое начало работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
 - в) наличие фактических расходов по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению.

Если хотя бы одно из перечисленных условий не выполняется, то расходы по полученным займам и кредитам на приобретение инвестиционного актива должны признаваться прочими расходами того периода, в котором они произведены.

- Включение расходов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса);
- Расходы по полученным займам и кредитам после принятия к учету инвестиционного актива признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены.

Сумма заемных средств на 31.12.2022г. – 2 109 318 тыс. руб. – получены от единственного акционера АО «СИТРОНИКС», в т. ч.:

- договор займа от 28.03.2019г. № 28.03.2019/1 в размере 1 869 692 тыс. рублей, в т. ч. сумма займа 1 320 000 тыс. рублей, сумма начисленных процентов – 549 692 тыс. рублей, Срок погашения займа и начисленных процентов 31.12.2023г (дополнительное соглашение от 28.12.2022г. № 3 к договору займа от 28.03.2019г. № 28.03.2019/1);
- договор займа от 31.01.2022г. № 48/22 в размере 239 626 тыс. рублей, в т. ч. сумма займа 234 000 тыс. рублей, сумма начисленных процентов – 5 626 тыс. рублей, Срок погашения займа и начисленных процентов 31.12.2023г (дополнительное соглашение от 28.12.2022г. № 1 к договору займа от 28.03.2019г. № 28.03.2019/1);

Сумма займа в размере 1 737 692 тыс. рублей, в т. ч. сумма займа 1 320 000 тыс. рублей, сумма начисленных процентов по состоянию на 31.12.2021г. – 417 692 тыс. рублей, по договору займа от 28.03.2019г. № 28.03.2019/1, полученного от единственного акционера АО «СИТРОНИКС. Срок погашения займа и начисленных процентов 31.12.2022г (дополнительное соглашение от 04.03.2021 № 2 к договору займа от 28.03.2019г. № 28.03.2019/1).

2.11 Дебиторская задолженность

- В Обществе создается резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Структура

дебиторской задолженности АО «Концэл», с учетом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022

Таблица № 2

№ п/п	Задолженность	Сумма, в тыс. рублях
1	Краткосрочная дебиторская задолженность, всего, в т. ч.	643 817
1.1	с покупателями и заказчиками	620 575
1.2	с поставщиками и подрядчиками	802
1.3	налоги и сборы	14 037
1.4	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 547
1.5	прочая	856
ИТОГО		

Наиболее существенное влияние на показатели отчетности оказали:

Таблица № 3

№ п/п	Наименование покупателя, заказчика	б/счет	Вид товара/услуг/работ	Выручка за 2022 г., тыс. руб. с НДС	Сальдо на 31.12.2022, в тыс. руб.	Сальдо в % от суммы дебиторской задолженности
1	ООО «Феникс»	62.01	Лом меди (М7), лом жилы медной в бумажной изоляции, лом кабеля связи ТППзп/ аренда нежилых помещений/переработка сырья	1 518 617	619 178	96

Структура

дебиторской задолженности АО «Концэл», с учетом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021

Таблица № 4

№ п/п	Задолженность	Сумма, в тыс. рублях
1	Краткосрочная дебиторская задолженность, всего, в т. ч.	876 120
1.1	с покупателями и заказчиками	600 080
1.2	с поставщиками и подрядчиками	251 814
1.3	налоги и сборы	16 536
1.4	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 586
1.5	прочая	104
ИТОГО		876 120

Наиболее существенное влияние на показатели отчетности оказали:

Таблица № 5

№ п/п	Наименование покупателя, заказчика	б/счет	Вид товара/услуг/работ	Выручка за 2021 г., тыс. руб. с НДС	Сальдо на 31.12.2021, в тыс. руб.	Сальдо в % от суммы задолженности
1	ООО «Главторг»	60.02	Услуги по погрузо-разгрузке (перемещению) кабельной продукции на участках демонтажа	-	248 775	28
2	ООО «Феникс»	62.01	Лом меди (М7), лом жилы медной в бумажной изоляции, лом кабеля связи ТППзп/ аренда нежилых помещений/переработка сырья	2 818 297	591 896	67

2.12 Признание доходов (ПБУ 9/99)

- Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

По итогам деятельности за 2022 год выручка Общества составила 2 925 464 тыс. рублей, за 2021 год – 4 860 123 тыс. руб. в том числе:

Таблица № 65

Наименование	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
рециклинг (производство по переработке вторичного сырья)	1 615 094	3 419 384
рециклинг – товары	302 486	320 288
аренда	326 821	374 932
работы по демонтажу кабеля	672 978	741 995
прокладка медных кабелей от ОАТС до РШ (прямые провода)	-	1 024
прочие	8 085	2 500

Факт получения выручки в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, – отсутствует.

Состав прочих доходов (п. 27 ПБУ 4/99) – строке 2340 "Прочие доходы" отчета о финансовых результатах за 2022г. – 18 313 тыс. руб., в т. ч.:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров – 2 338 тыс. руб.;
- прибыль прошлых лет – 4 129 тыс. руб.;
- излишки при инвентаризации – 870 тыс. руб.;
- возмещение расходов арендаторами – 9 389 тыс. руб.;
- доходы в виде восстановленных оценочных резервов – 750 тыс. руб.;
- суммы возмещение причиненных убытков, присужденные судом или признанные должником – 158 тыс. руб.;
- доходы, связанные с реализацией основных средств – 17 тыс. руб.;
- доходы от реализации прочего имущества – 486 тыс. руб.;
- активы, полученные безвозмездно – 122 тыс. руб.;
- доходы от списания кредиторской задолженности – 49 тыс. руб.;
- прочие – 6 тыс. руб.

Состав прочих доходов (п. 27 ПБУ 4/99) – строке 2340 "Прочие доходы" отчета о финансовых результатах за 2021г. – 19 794 тыс. руб., в т. ч.:

- прочие доходы в виде корректировки налогов, взносов, арендных платежей как новое обстоятельство – 6 211 тыс. руб.;
- суммы возмещение причиненных убытков, присужденные судом или признанные должником – 1 040 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров – 6 856 тыс. руб.;
- прибыль прошлых лет – 1 549 тыс. руб.;
- доходы, связанные с реализацией основных средств – 125 тыс. руб., расходы, связанные с реализацией основных средств – (100) тыс. руб., в стр. 2340 – 25 тыс. руб. (свернуто в соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99);
- излишки при инвентаризации – 3 317 тыс. руб.;

- доходы от реализации прочего имущества – 650 тыс. руб.;
- активы, полученные безвозмездно – 137 тыс. руб.,
- доходы от списания кредиторской задолженности – 8 тыс. руб.

2.13 Признание расходов (ПБУ 10/99)

Учитывать готовую продукцию по фактической неполной производственной себестоимости:

- стоимость материалов – по спецификации, требованиям-накладным;
- услуги по переработке – по объему выпуска, по актам выполненных работ/оказанных услуг;
- зарплата, страховые взносы, налоги и сборы, амортизация, ДМС; ДМС НС и др. - по основному производственному подразделению (ОП).
- общепроизводственные расходы – пропорционально производственных площадей.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Состав прочих расходов (п. 27 ПБУ 4/99) – строка 2350 "Прочие расходы" отчета о финансовых результатах за 2022г. – (64 010) тыс. руб.:

- прочие расходы (налоги и сборы) – (57 476) тыс. руб.;
- расходы, связанных с выбытием и прочим списанием основных средств – (2 542) тыс. руб.;
- расходы от прочей реализации – (65) тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки – (755) тыс. руб.;
- отчисления в оценочные резервы (резерв под обесценение запасов) – (1 252) тыс. руб.;
- прочие – (1 920) тыс. руб.

Состав прочих расходов (п. 27 ПБУ 4/99) – строка 2350 "Прочие расходы" отчета о финансовых результатах за 2021г. – (64 018) тыс. руб.:

- прочие расходы (налоги и сборы) – (57 553) тыс. руб.;
- расходы от прочей реализации – 1 993 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки – (1 486) тыс. руб.;
- отчисления в оценочные резервы – (963) тыс. руб., в т. ч.:
 - резерв по сомнительным долгам – (1 008) тыс. руб., восстановление 51 тыс. руб., в стр. 2350 – (957) тыс. руб. (свернуто в соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99);
 - резерв под обесценение запасов – (6) тыс. руб.;
- убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности – (311) тыс. руб.;
- прочие – (7 705) тыс. руб.

2.14 НИОКР (ПБУ 17/02)

В 2022г. отсутствуют вышеуказанные факты хозяйственной деятельности.

2.15 Информация о применении ПБУ 18/02

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Возникающие временные, постоянные разницы отражаются в бухгалтерском учете дифференцированно по видам активов и обязательств ежеквартально.

Сумма текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в

бухгалтерском учете и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице № 7.

тыс. руб.

Таблица № 7

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2022г., тыс. руб.		Обороты за 2021г., тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы:	25 951	17 611	9 808	9 925
внеоборотные активы		7	389	7
основные средства	12 455	3 118	366	102
доходные вложения в материальные ценности	3 451	1 916	-	-
оценочные обязательства и резервы	9 538	11 823	8 517	9 382
готовая продукция	121	121	209	209
полуфабрикаты	89	91	94	91
материалы	169	2	17	14
товары	103	122	23	-
дебиторская задолженность	12	-	-	-
резерв сомнительных долгов	14	411	193	120
Отложенные налоговые обязательства:	14 036	6 869	1 246	1 624
материалы	192	46	39	1
основные средства	8 192	6 175	194	1 024
доходные вложения в материальные ценности	5 575	449		
готовая продукция	38	82	279	61
полуфабрикаты	25	104	345	149
товары	13	13	-	-

В отчетном периоде постоянный налоговый доход/расход (ПНД/ПНР) начислены на постоянный

расход (доход) в сумме 381 460 тыс. руб., в т. ч.:

ПНД/ПНР	Сумма, тыс. руб.
НЕ-НУ расходы в себестоимости выполненных работ/ оказанных услуг	57 418
НЕ-НУ НДС	11 495
НЕ-НЕ прочие	7 379
Итого	76 292

В 2021г. постоянный налоговый доход/расход (ПНД/ПНР) начислены на постоянный расход (доход) в сумме 345 180 тыс. руб., в т. ч.:

ПНД/ПНР	Сумма, тыс. руб.
НЕ-НУ расходы реализация продукции/оказание услуг/выполнение работ	57 442
НЕ-НУ НДС	11 511
НЕ-НЕ прочие	313
Итого	69 266

Информация об условном доходе (расходе), отложенном и текущем налоге на прибыль:

Показатель	2022г, тыс. руб.	2021г, тыс. руб.
Условный расход (условный дохода) по налогу на прибыль	(51 098)	19 034
Отложенный налог на прибыль	1 174	(494)
Текущий налог на прибыль	(25 572)	(87 806)

III. Инвентаризация имущества и обязательств.

- Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и регламентом Общества «Проведение инвентаризации активов и обязательств».
- Основными целями инвентаризации являются:
выявление фактического наличия имущества;
сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
проверка полноты отражения в учете обязательств.
- Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами руководителя Общества или иного уполномоченного лица, действующего на основании доверенности.
- Плановые инвентаризации проводятся по:
 - основным средствам – 1 раз в 3 года;
 - нематериальным активам – ежегодно в четвертом квартале отчетного года. При инвентаризации нематериальных активов проверяется наличие документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности по этому активу, их способность приносить экономические выгоды (доход), сроки полезного использования;
 - товарам, готовой продукции, материалам – ежегодно в четвертом квартале отчетного года;
 - расчетов по незавершенному производству – ежегодно в четвертом квартале отчетного года;
 - денежным средствам на счетах в банках – на 1 января года, следующего за отчетным;
 - денежным средствам в кассе – ежеквартально, а также по мере необходимости;
 - расчетам с дебиторами и кредиторами – ежегодно в четвертом квартале, а также по мере необходимости.

Приказ о проведении годовой инвентаризации имущества и обязательств от 21.10.2021г. № 144-орг.

Результаты годовой инвентаризации утверждены приказами от 28.12.2022г. № 136-орг., от 24.01.2023г. № 15-орг. и отражены в годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022г.

IV. Чрезвычайные обстоятельства (ПБУ 4/99)

На 31.12.2022г. отсутствуют вышеуказанные факты хозяйственной деятельности.

V. Изменение вступительных остатков (ПБУ 22/2010).

В 2022 г. отсутствуют вышеуказанные факты хозяйственной деятельности, в т. ч.

1. корректировки по статьям бухгалтерской отчетности;
2. корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
3. корректировка вступительного сальдо.

VI. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008).

6.1. Информация о связанных сторонах, сгруппированных по наименованиям связанных сторон.

В соответствии с п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н:

Таблица № 8

Наименование связанных сторон	Виды операций, объем совершенных операций в 2022г., тыс. руб.	Объем операций, исполнение, которых на 31.12.2022 г. не завершено, тыс. руб.	Условия и срок и осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Характер отношений
1	2	3	4	5	6

1. АО «Ситроникс»	Договор займа от 28.03.2019г № Д/28.03.2019/1, начислено процентов – 132 000 тыс. руб.	1 869 692	В соответствии с условиями договора	-	Акционер (100%)
	Договор № Д/31.05.2021/1 от 31.05.2021г. о предоставлении целевых займов, сумма полученных и возвращенных займов, – 30 210 тыс. руб., начислено процентов – 5 626	239 626			

	тыс. руб.				
	Аренда нежилых помещений: договор аренды нежилых помещений № 330/22 от 01.12.22г.: оказано услуг – 29 тыс. руб., оплачено – 29 тыс. руб., возмещение коммунальных услуг: начислено – <u>6 тыс. руб.</u>	6			
	договор аренды нежилых помещений от 01.01.2022 № 03/22 оказано услуг – 307 тыс. руб., оплачено – 307 тыс. руб., договор аренды нежилых помещений № 56/21 от 01.02.2021г. оплачено – <u>6 тыс. руб.</u>				
	Обеспечительный платеж договор аренды нежилых помещений № 330/22 от 01.12.22г. <u>оплачено – 29 тыс. руб.</u>	29			
	<ul style="list-style-type: none"> договор поручительства от 26.08.2021 № 1016464, сумма обязательства на 31.12.22 – 399 611 тыс. руб.; договор поручительства от 06.05.2022 № П/380С004ZY/1, сумма обязательств на 31.12.2022 – 1 110 795 тыс. руб.; договор поручительства от 06.07.2022 № 2150-П, сумма обязательств на 31.12.2022 – 926 207 тыс. руб.; договор поручительства от 01.11.2022 № 2240-П, сумма обязательств на 31.12.2022 – 928 722 тыс. руб. Заемщик исполняет свои обязательства полностью и в срок, установленный кредитным договором.	-			
2. ПАО "МТС"	Услуги связи: <u>получено – 362 тыс. руб.</u> , оплачено – 362 тыс. руб.	30	В соответствии с условиями договоров	-	Входящие в одну группу предприятий
	Услуги по размещению базовой станции сотовой связи: оказано – 227 тыс. руб., оплачено – 227 тыс. руб.	-		-	
	Услуг связи арендаторам: оказано – <u>8 тыс. руб.</u> , оплачено – 9 тыс. руб.	1		-	

3. ПАО МГТС	Защита государственной тайны: получено – 312 тыс. руб., <u>оплачено – 312 тыс. руб.</u>	-	В соответствии с условиями договора	-	Входящие в одну группу предприятий
	Поставка лома кабеля связи: получено – 1 705 771 тыс. руб., <u>оплачено – 1 198 770 тыс. руб.</u> , зачет встречных однородных требований – 807 574 тыс. руб.	36 546			
	Аренда автомобиля: <u>получено</u> услуг – 1 273 тыс. руб., <u>оплачено – 1 167 тыс. руб.</u>	106			
	Выполнение работ по демонтажу лома кабеля связи: выполнено – 807 574 тыс. руб., <u>оплачено – зачет встречных однородных требований – 807 574 тыс. руб.</u>	-			
	Штрафные санкции начислено, <u>оплачено – 755 тыс. руб.</u>	-			
4. АО "РЕЕСТР"	Услуги по ведению и хранению реестра именных ценных бумаг, проведение собрания акционеров: получено – 54 тыс. руб., <u>оплачено – 54 тыс. руб.</u>	-	В соответствии с условиями договора	-	Входящие в одну группу предприятий
5. ПАО "МТС-Банк"	Банковское обслуживание, <u>оплачено – 161 тыс. руб.</u>	-	В соответствии с условиями договора	-	Входящие в одну группу предприятий
6. АО «Энвижн Групп»	Право на использование программного обеспечения (ПО): предоставлено – 74 тыс. руб., <u>оплачено – 74 тыс. руб.</u>	-	В соответствии с условиями договора	-	Входящие в одну группу предприятий
7. ООО «Облачный ритейл плюс»	Информационное обслуживание: оказано – 6, <u>оплачено – 4 тыс. руб.</u>	-	В соответствии с условиями договора	-	Входящие в одну группу предприятий

8. ООО "МТС ЭНЕРГО"	Продажа электрической энергии (мощности): оказано – <u>65 433 тыс. руб.</u> , оплачено – 62 935 тыс. руб.	2 498	В соответствии с условиями договора	-	Входящие в одну группу предприятий
9. АО «СИТРОНИКС КТ»	<p>Договор поручительства № 007/2021-ПР01-40 от 25.08.2021г. – 245 000 тыс. руб.;</p> <p>Договор поручительства № 0076-03-1/19-К-П-5 от 30.04.2021г. – 493 302 тыс. руб.;</p> <p>Договор поручительства № 0125-03-1/21-К-П-2 от 03.06.2021г. – 208 220 тыс. руб.;</p> <p>Договор поручительства № 0126-03-1/21-К-П-2 от 03.06.2021г. – 593 547 тыс. руб.;</p> <p>Заемщик исполняет свои обязательства полностью и в срок, установленный кредитными договорами.</p>				
10. ПАО «АФК Система»	Операции не совершались	-	-	-	Входящие в одну группу предприятий
11. Евтушенко Владимир Петрович	Операции не совершались	-	-	-	Лицо является бенефициарным владельцем

Таблица № 9

Наименование связанных сторон	Виды операций, объем совершенных операций в 2021г., тыс. руб.	Объем операций, исполненные, которых на 31.12.2021 г. не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Характер отношений
--------------------------------------	--	--	---	--	---------------------------

			расче тов		
1	2	3	4	5	6

1. АО «Ситроникс»	Договор займа от 28.03.2019г № Д/28.03.2019/1, начислено процентов – 132 000 тыс. руб.	1 737 692	В соотв етств ии с услов иями догов ора	-	Акционер (100%)
	Договор № Д/31.05.2021/1 от 31.05.2021г. о предоставлении целевых займов, сумма полученных и возвращенных займов, – 30 210 тыс. руб., начислено процентов – 422 тыс. руб.	-			
	Аренда нежилых помещений: договор № 50/20 от 01.03.20г.: оказано услуг – 40 тыс. руб., оплачено – <u>47 тыс. руб.</u> , Договор аренды нежилых помещений № 56/21 от 01.02.2021г. оказано услуг – 394 тыс. руб., оплачено – <u>388 тыс. руб.</u>	6			
	Обеспечительный платеж договор аренды нежилых помещений № 56/21 от 01.02.21г. <u>оплачено – 2 тыс. руб.</u>	2			
	Договор поручительства от 26.08.2021 № 1016464, сумма обязательств – 500 132 тыс. руб. Заемщик исполняет свои обязательства полностью и в срок, установленный кредитным договором.	-			
2. ПАО "МТС"	Услуги связи: получено – 388 тыс. руб., <u>оплачено – 399 тыс. руб.</u>	30	В соотв етств ии с услов иями догов оров	-	Входящие в одну группу предприят ий
	Услуги по размещению базовой станции сотовой связи: оказано – 227 тыс. руб., <u>оплачено – 227 тыс. руб.</u>	-			
	Услуг связи арендаторам: оказано – 93 тыс. руб., <u>оплачено – 115 тыс. руб.</u>	1			
3. ПАО МГТС	Защита государственной тайны: получено – 312 тыс. руб., <u>оплачено – 312 тыс. руб.</u>	-	В соотв етств ии с услов иями догов ора	-	Входящие в одну группу предприят ий
	Поставка лома кабеля связи: получено – 3 299 058 тыс. руб., <u>оплачено – 2 037 492 тыс. руб.</u> , зачет встречных однородных требований – 923 823 тыс. руб.	337 743			

	Аренда автомобиля: получено услуг – 1 320 тыс. руб., <u>оплачено – 1 320 тыс. руб.</u>	106		-	
	Выполнение работ по демонтажу лома кабеля связи: выполнено – 890 394 тыс. руб., оплачено – зачет встречных однородных требований – 922 595 тыс. руб.	-		-	
	Выполнение ПИР и СМР (прокладка медных кабелей): услуги – 1 228 тыс. руб., оплачено – зачет встречных однородных требований – 1 228 тыс. руб.	-		-	
	Штрафные санкции начислено, оплачено – 1 486 тыс. руб.	-		-	
4. АО "РЕЕСТР"	Услуги по ведению и хранению реестра именных ценных бумаг, проведение собрания акционеров: получено – 47 тыс. руб., <u>оплачено – 47 тыс. руб.</u>	-	В соответствии с условиями договора	-	Входящие в одну группу предприятий
5. ПАО "МТС-Банк"	Банковское обслуживание, оплачено – <u>21 тыс. руб.</u>	-	В соответствии с условиями договора	-	Входящие в одну группу предприятий
6. АО «Энвижн Групп»	Право на использование программного обеспечения (ПО): предоставлено – 147 тыс. руб., <u>оплачено – 147 тыс. руб.</u>	-	В соответствии с условиями договора	-	Входящие в одну группу предприятий
7. ООО «Облачный ритейл плюс»	Информационное обслуживание: оказано – 2, оплачено – 3 тыс. руб.	2	В соответствии с условиями договора	-	Входящие в одну группу предприятий
8. ООО "МТС ЭНЕРГО"	Продажа электрической энергии (мощности): оказано – 6 444 тыс. руб., оплачено – 8 100 тыс. руб.	1 656	В соответствии с	-	Входящие в одну группу предприятий

			условиями договора		ий
9. АО «СИТРОНИ КС КТ»	<p>Договор поручительства № 007/2021-ПР01-40 от 25.08.2021г. – 645 000 тыс. руб.;</p> <p>Договор поручительства № 0076-03-1/19-К-П-5 от 30.04.2021г. – 513 239 тыс. руб.;</p> <p>Договор поручительства № 0077-03-1/19-К-П-5 от 30.04.2021г. – (175) тыс. руб.;</p> <p>Договор поручительства № 0125-03-1/21-К-П-2 от 03.06.2021г. – 83 975 тыс. руб.;</p> <p>Договор поручительства № 0126-03-1/21-К-П-2 от 03.06.2021г. – 769 526 тыс. руб.;</p> <p>Договор поручительства № 0162-1-108119-П5 от 09.09.2021г. – 61 670 тыс. руб.</p> <p>Заемщик исполняет свои обязательства полностью и в срок, установленный кредитными договорами.</p>		В соответствии с условиями договора		
10. ПАО «АФК Система»	Операции не совершались	-	-	-	Входящие в одну группу предприятий
11. Евтушенков Владимир Петрович	Операции не совершались	-	-	-	Лицо является бенефициарным владельцем

VII. События после отчетной даты (ПБУ 7/98).

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность за период с 31 декабря 2022г до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

VIII. Условные факты и события, оценочные обязательства (раздел V, ПБУ 8/2010 и ПБУ 21/2008)

В порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, признавая оценочное обязательство, Общество признало следующие резервы по обязательствам по итогам инвентаризации 2022г.:

- резерв на оплату отпусков и соответственно сумму страховых взносов на обязательное

пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- резерв на выплату вознаграждения по итогам каждого квартала и года и соответственно сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Общество выдало в 2022г. поручительства по следующим кредитным договорам по обязательствам:

- АО «СИТРОНИКС», единственный акционер Общества:

- договор поручительства от 26.08.2021 № 1016464, сумма обязательства на 31.12.22 – 399 611 тыс. руб. Срок действия поручительства – до 26.08.2027г.;
- договор поручительства от 06.05.2022 № П/380С004ZY/1, сумма обязательств на 31.12.2022 – 1 110 795 тыс. руб.;
- договор поручительства от 06.07.2022 № 2150-П, сумма обязательств на 31.12.2022 – 926 207 тыс. руб.;
- договор поручительства от 01.11.2022 № 2240-П, сумма обязательств на 31.12.2022 – 928 722 тыс. руб.

Заемщик исполняет свои обязательства полностью и в срок, установленный договором. Поручительство Общества по данному обязательству является условным обязательством (п. 1 ст. 363 ГК РФ, п. п. 9, 14 ПБУ 8/2010).

- АО «СИТРОНИКС КТ», входящего в группу компаний АО «СИТРОНИКС»:

- договор поручительства от 30.04.2021 № 0076-03-1/19-К-П-5, сумма обязательства на 31.12.22 – 493 302 тыс. руб. Срок действия поручительства – до 21.03.2027г.;
- договор поручительства от 30.04.2021 № 0077-03-1/19-К-П-5, сумма обязательства на 31.12.22 – 0 тыс. руб. Срок действия поручительства – до 21.03.2027г.;
- договор поручительства от 03.06.2021 № 0125-03-1/21-К-П-2, сумма обязательства на 31.12.22 – 208 220 тыс. руб. Срок действия поручительства – до 21.03.2027г.;
- договор поручительства от 03.06.2021 № 0126-03-1/21-К-П-2, сумма обязательства на 31.12.22 – 593 547 тыс. руб. Срок действия поручительства – до 21.03.2027г.;
- договор поручительства от 09.09.2021 № 0162-1-108119-П5, сумма обязательства на 31.12.22 – 0 тыс. руб. Срок действия поручительства – до 30.09.2024г.;
- договор поручительства от 25.08.2021 № 007/2021-ПР01-40, сумма обязательства на 31.12.22 – 245 000 тыс. руб. Срок действия поручительства – до 30.06.2026г.

Заемщик исполняет свои обязательства полностью и в срок, установленный договорами. Поручительство Общества по данному обязательству является условным обязательством (п. 1 ст. 363 ГК РФ, п. п. 9, 14 ПБУ 8/2010).

Общество выдало в 2021г. поручительства по кредитным договорам по обязательствам:

- АО «СИТРОНИКС», единственный акционер Общества, договор поручительства от 26.08.2021 № 1016464, сумма обязательства на 31.12.21 – 500 132 тыс. руб. Срок действия поручительства – до 26.08.2027г.;

Заемщик исполняет свои обязательства полностью и в срок, установленный договором. Поручительство Общества по данному обязательству является условным обязательством (п. 1 ст. 363 ГК РФ, п. п. 9, 14 ПБУ 8/2010).

- АО «СИТРОНИКС КТ», входящего в группу компаний АО «СИТРОНИКС»:

- договор поручительства от 30.04.2021 № 0076-03-1/19-К-П-5, сумма обязательства на 31.12.21 – 513 239 тыс. руб. Срок действия поручительства – до 21.03.2027г.;
- договор поручительства от 30.04.2021 № 0077-03-1/19-К-П-5, сумма обязательства на 31.12.21 – (175) тыс. руб. Срок действия поручительства – до 21.03.2027г.;
- договор поручительства от 03.06.2021 № 0125-03-1/21-К-П-2, сумма обязательства на 31.12.21 – 83 975 тыс. руб. Срок действия поручительства – до 21.03.2027г.;
- договор поручительства от 03.06.2021 № 0126-03-1/21-К-П-2, сумма обязательства на 31.12.21 – 769 526 тыс. руб. Срок действия поручительства – до 21.03.2027г.;

- договор поручительства от 09.09.2021 № 0162-1-108119-П5, сумма обязательства на 31.12.21 – 61 670 тыс. руб. Срок действия поручительства – до 30.09.2024г.;
- договор поручительства от 25.08.2021 № 007/2021-ПР01-40, сумма обязательства на 31.12.21 – 645 000 тыс. руб. Срок действия поручительства – до 30.06.2026г.

Заемщик исполняет свои обязательства полностью и в срок, установленный договорами. Поручительство Общества по данному обязательству является условным обязательством (п. 1 ст. 363 ГК РФ, п. п. 9, 14 ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31.12.2022 в сумме 31 839 тыс. руб. Обществом получено обеспечений в виде обеспечительных платежей по договорам аренды нежилых помещений, которые выполняют не только обеспечительную, но и платежную функцию.

По состоянию на 31.12.2021 в сумме 26 090 тыс. руб. Обществом получено обеспечений в виде обеспечительных платежей по договорам аренды нежилых помещений, которые выполняют не только обеспечительную, но и платежную функцию.

IX. Сведения о совместной деятельности (раздел V, ПБУ 20/03)

В 2022г. отсутствуют вышеуказанные факты хозяйственной деятельности.

X. Государственная помощь (раздел IV, ПБУ 13/2000)

В 2022г. Общество на основании приказа ФСС РФ филиал № 40 от 09.08.2022 № 44-ф направило на финансирование обеспечительных предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников – возмещение расходов на проведение периодических медицинских осмотров, за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, сумму 96 тыс. руб.

XI. Экологические показатели (письмо Минфина РФ от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01)

Общество ежеквартально предоставляет в Департамент Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду по показателям:

- За размещение отходов,
- За выбросы от стационарного объекта в пределах ПДВ.

XII. Информация об энергосбережении (№ ПЗ-10/2012 Минфина и законодательство РФ об энергоснабжении и о повышении энергетической эффективности (в частности, части 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ)

Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов:

2020 – 73 945 тыс. руб.;

2021 – 82 342 тыс. руб.;

2022 – 80 889 тыс. руб.

XIII. Капитал (п. п. ПБУ 4/99)

Размер уставного капитала Общества, отраженный в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022г., составляет 1 240 809 (Один миллион двести сорок тысяч восемьсот девять) тыс. рублей. Уставный капитал Общества разделен на 4 963 235 384 (Четыре миллиарда девятьсот шестьдесят три миллиона

двести тридцать пять тысяч триста восемьдесят четыре) штуки размещенных обыкновенных именных акций Общества номинальной стоимостью 0,25 (ноль целых двадцать пять сотых) рубля каждая.

В 2022г. соответствии с законодательными актами и Уставом в Обществе сформирован резервный фонд в размере 8 000 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков, а также погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд составляет 8 000 тыс. руб. Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда путем ежегодных отчислений в размере, не менее 5% чистой прибыли, до достижения им 5% уставного капитала Общества.

Дивиденды по результатам финансового года начисляются после утверждения годового бухгалтерского отчета Общим собранием акционеров, за счет нераспределенной прибыли отчетного года.

В отчетном периоде на основании решения акционера (Протокол Правления от 04.05.2022г. № 31/22) принято решение: утвердить прибыль, полученную по результатам 2021г. в сумме 6 641 тыс. руб., дивиденды по обыкновенным акциям не объявлять и не выплачивать.

По итогам 2022 года получен убыток (280 839) тыс. руб., непокрытый убыток на 31.12.2022 составил (2 431 556) тыс. руб.

Размер уставного капитала Общества, отраженный в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021г., составляет 1 240 809 (Один миллион двести сорок тысяч восемьсот девять) тыс. рублей. Уставный капитал Общества разделен на 4 963 235 384 (Четыре миллиарда девятьсот шестьдесят три миллиона двести тридцать пять тысяч триста восемьдесят четыре) штуки размещенных обыкновенных именных акций Общества номинальной стоимостью 0,25 (ноль целых двадцать пять сотых) рубля каждая.

В 2021г. соответствии с законодательными актами и Уставом в Обществе сформирован резервный фонд в размере 7 668 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков, а также погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд составляет 7 668 тыс. руб. Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда путем ежегодных отчислений в размере, не менее 5% чистой прибыли, до достижения им 5% уставного капитала Общества.

Дивиденды по результатам финансового года начисляются после утверждения годового бухгалтерского отчета Общим собранием акционеров, за счет нераспределенной прибыли отчетного года.

В отчетном периоде на основании решения акционера (Протокол Правления от 17.05.2021г. № 26/21) принято решение: утвердить прибыль, полученную по результатам 2020г. в сумме 125 150 тыс. руб., дивиденды по обыкновенным акциям не объявлять и не выплачивать.

По итогам 2021 года получена прибыль 6 641 тыс. руб., непокрытый убыток на 31.12.2021 составил (2 215 373) тыс. руб.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости (п. 16 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

Прибыль на акцию

- количество акций, выпущенных и полностью оплаченных – 4 963 235 384 штук;
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества – 0,25 руб.;
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – 4 963 235 384 штуки;

Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение чистой прибыли отчетного года к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года:

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	-	6 641
2	Количество акций обыкновенных, шт.	4 963 235 384	4 963 235 384
3	Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	4 963 235 384	4 963 235 384
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	(0,000057)	0,000013

Распределение прибыли, относящиеся к компетенции общего собрания акционеров (ст. 48 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об акционерных обществах»):

- в 2022. отчисление в резервный фонд 332 тыс. руб. на формирование резервного капитала по результатам 2021г.;
- в 2021г. отчисление в резервный фонд 6 257 тыс. руб. на формирование резервного капитала по результатам 2020г.

XIV. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

- Общество предоставляет основные средства в операционную аренду, являющийся в 2022г дополнительным видом деятельности в соответствии с Листом записи в ЕГРЮЛ от 01.12.2021г. Виды основных средств, предоставляемых в аренду:

Группа учета ОС	На конец периода		
	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Балансовая стоимость
Здания	271 034	111 551	159 483
Машины и оборудование (кроме офисного)	11 238	7 255	3 984
ВСЕГО	282 272	118 805	163 467

- Общество использовало право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018, в отношении принятия во временное пользование Кофейного автомата модели Rhea Vendors XX E/3 по договору от 06.09.2019 № 1052103 (313/19) с ООО «Реконцепт» рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.;
- В расчет обязательств включены арендные платежи за 2022г и в том же размере за весь оставшийся срок аренды, поскольку в течение всего этого срока они являются неизбежными для Общества. Ставка дисконтирования для оценки обязательства установлена 10% (применяется ставка дисконтирования, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. п. 14, 15 ФСБУ 25/2018));
- К договору аренды земли М-10-016041 было подписано дополнительное соглашение от 27.09.2022г. о повышении с 14.06.2022г. арендной платы до 1 550 тыс. руб. в год (увеличение части участка, передаваемого в субаренду), что явилось основанием для пересмотра фактической стоимости права пользования активом и величины обязательства по аренде.

XV. Информация по прекращаемой деятельности (раздел III, ПБУ 16/02)

В 2021г. отсутствуют вышеуказанные факты хозяйственной деятельности.

XVI. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых управленческому персоналу (письмо Минфину РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

Под основным управленческим персоналом организации понимаются: руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены Совета

директоров (наблюдательного совета), а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Краткосрочные вознаграждения, начисленные в:

2022г.

- оплату труда – 19 093 тыс. руб.;
- начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды – 3 719 тыс. руб.;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде – 791 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты и по окончании трудовой деятельности – отсутствуют.

2021г.

- оплату труда – 16 629 тыс. руб.;
- начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды – 3 359 тыс. руб.;

оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде – 1 232 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты и по окончании трудовой деятельности – отсутствуют.

XVII. Информация о непрерывности деятельности (п. 5 ПБУ 1/2008).

В 2022 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Существенный негативный эффект на финансовые показатели Общества по итогам 2022 года оказала высокая волатильность котировок LME и курса \$ (в т.ч. с отрицательной gross margin по металлу во втором квартале 2022г.). Переработка приобретенного у ПАО МГТС лома кабеля (сырья) требует затрат времени. Кроме того, условия договоров по формированию цены покупки сырья и реализации готовой продукции и полуфабрикатов различны. Соответственно с момента покупки лома кабеля до реализации готовой продукции проходит временной интервал по ценообразованию, что также повлекло для Общества потери (данные прилагаем).

Показатель	Средние данные по факту 1 кв.2022			Средние данные по факту 2 кв.2022			Средние данные по факту 3 кв.2022			Средние данные по факту 4 кв.2022			Средние данные по факту 2022		
	LME медь	LME свинец	\$	LME медь	LME свинец	\$	LME медь	LME свинец	\$	LME медь	LME свинец	\$	LME медь	LME свинец	\$
Курс продажи металла	9 983	2 333	86	9 525	2 202	66	7 740	1 975	59	8 004	2 099	63	8 813	2 152	68
Курс покупки металла	9 874	2 335	81	9 832	2 266	74	7 946	1 997	59	7 883	2 027	61	8 884	2 156	69
Δ	108	-2	4	-308	-64	-8	-205	-22	1	122	71	2	-71	-4	-0,2

- существенного снижения доходов Общества (раздел 2.12 «Признание доходов» (ПБУ 9/99) настоящих пояснений):

на снижение выручки Общества по сравнению с 2021г оказало влияние несколько факторов:

По направлению Рециклинг:

1. снижение объема демонтажа и переработки лома кабеля на 62%, как следствие – снижение объема реализации готовой продукции и полуфабрикатов;
2. высокая волатильность котировок LME и курса \$;

3. в связи с проведением с 24.02.2022 в России СВО, введены и действуют в настоящее время ряд ограничительных мер со стороны Министерства Обороны России, по демонтажу кабеля связи, что существенно повлияло на изменение структуры лома кабеля (сырья), а именно демонтировался кабель с меньшим содержанием свинца и повышенным содержанием отходов;

4. нарушение логистических цепочек экспорта готовой продукции у конечных потребителей цветных металлов, как следствие отгрузки лома свинца не осуществлялись в период с октября по конец ноября 2022 года;

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (*разделы 2.5 «Капитальные вложения» (п. 2.7 ПБУ 4/99, ФСБУ 26/2020), 2.6 «Основные средства» (п. 27 ПБУ 4/99, ФСБУ 6/2020), п. 2.8 «Запасы» (ФСБУ 5/2019) настоящих пояснений*);

- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 чистые активы меньше величины уставного капитала на 2 409 699 тыс. руб., 2 128 834 тыс. руб. и 2 135 448 тыс. руб. соответственно.

Данное условие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность.

По улучшению финансового состояния Общество прогнозирует следующие мероприятия:

1. Увеличение доходов от финансово – хозяйственной деятельности (основными видами деятельности Общества являются: утилизация отсортированных материалов, сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества):

- реализуется проект «Рециклинг»;
- привлечение новых арендаторов, тем самым увеличить объем сдаваемых площадей;
- увеличение цены за 1 кв. м. Ежегодно цены повышаются в среднем на 3 – 5 %;
- реализация проекта по организации сборочно-монтажного производства высокотехнологичных приборов (ВТП) (дополнительные виды деятельности внесены в лист записи ЕГРЮЛ 18.04.2022 в рамках реализации ВТП – производство электронных печатных плат, производство часов, производство бытовой электроники, производство коммуникационного оборудования, производство компьютеров и периферийного оборудования). Решение о целесообразности реализации указанного проекта принято единственным акционером 29.08.2022г (протокол Правления от 29.08.2022г № 60/22)

2. Оптимизация расходов (уменьшение материальных расходов – путем возложения их на арендаторов, включением в переменную часть арендной платы, уменьшение расходов на оплату труда, за счет сокращения и оптимизации занятости работников др.).

3. Возврат займов собственнику за счет свободных оборотных средств, получаемых от финансово – хозяйственной деятельности.

Акционер АО «СИТРОНИКС» (100%), являющийся основным кредитором Общества, заявляет об отсутствии со своей стороны намерений введения процедуры банкротства в отношении дочернего Общества – АО «Концэл» (письмо от 24.01.23 № СИТ-23/2401/03).

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

XVIII. Информация о привлечении дополнительных денежных средств (п. 24 и 25 ПБУ 23/2011).

По состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют вышеуказанные факты хозяйственной деятельности.

XIX. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности (Информация Минфина России N ПЗ-9/2012).

По состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют вышеуказанные факты хозяйственной деятельности.

Генеральный директор



Р.В. Гнатюк

06.03.2023

Подготовил: главный бухгалтер И.Ю. Шимаенкова