

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Атомстройкомплекс - Промышленность» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Атомстройкомплекс - Промышленность».

Общество с ограниченной ответственностью «Атомстройкомплекс - Промышленность» (далее «Общество») зарегистрировано 21 марта 2013 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1136685004587.

Юридический адрес Общества: 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Белинского, 39

Среднегодовая численность работников Общества в 2022 г. составила – 85 человек (в 2021 г.: 71 человек). Численность работников Общества на 31 декабря 2022 г. составила – 90 человека (на 31 декабря 2021 г.: 88 человека).

Основным видом деятельности Общества является деятельность холдинговых компания (ОКВЭД 64.20).

Исполнительным органом Общества является генеральный директор Кузнецов Павел Аркадьевич

Контрольным органом Общества являются участники Общества.

Участниками Общества являются: Кузнецов Павел Аркадьевич - размер доли в уставном капитале составляет 50%, ИНН 665803218150, Ананьев Валерий Михайлович - размер доли в уставном капитале составляет 50%, ИНН 665803212768 (бенефициары Общества).

Высшим органом Общества является общее собрание участников.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Раскрытие правил составления бухгалтерской отчетности организации

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При ведении бухгалтерской учета, составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации.

2.2 Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2022 г. были внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета – ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020

«Капитальные вложения», применяемых начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. Таким образом, Обществом применяются следующие положения учетной политики:

1. Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» относительно учета основных средств Общество применяет следующие положения согласно учетной политике:

1) Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

2) После признания в бухгалтерском учете объекта в качестве основных средств он оценивается по первоначальной стоимости. Впоследствии стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

3) Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект в соответствии с пунктом 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты основных средств классифицировать по видам и группам;

4) Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которых за единицу не превышает 40 000 рублей, признавать расходами периода, в котором они понесены;

5) Срок полезного использования основных средств определяется как ожидаемый срок использования и устанавливается с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, исходя из производительности, мощности, или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, морального устаревания. Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта;

6) Начисление амортизации не приостанавливать (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость будет равной или превысит его балансовую стоимость;

7) Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) определяются при принятии объекта к учету. В конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) данные показатели проверять на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректировать;

8) По окончании каждого года основные средства проверять на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н. При этом в бухгалтерском учете суммы амортизации и обесценения по объекту отражаются отдельно от первоначальной стоимости и не изменяют ее.

2. Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» относительно учета аренды Общество применяет следующие положения согласно учетной политике:

1) Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства»;

2) Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей;

3) Право пользования активом признается по фактической стоимости согласно п. 13 ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Начисленные по обязательству по аренде проценты с применением ставки дисконтирования отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива;

4) Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, согласно п. 26 ФСБУ 25/2018. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

3. Согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» относительно учета капитальных вложений Общество применяет следующие положения согласно учетной политике:

- 1) Признать капитальные вложения при одновременном соблюдении условий: понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течении периода 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина;
- 2) Капитальные вложения признавать в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств;
- 3) Суммы затрат включать в стоимость капитальных вложений за вычетом суммы налогов, сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, льгот, предоставляемых организации;
- 4) При осуществлении капитальных вложений на условия отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включать сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев;
- 5) При фактическом начале эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений, признать объектом основного средства такую часть капитальных вложений;
- 6) По окончании отчетного периода проводить проверку на обесценение капитальных вложений. Изменение балансовой стоимости вследствие обесценения учитывать в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется перспективно с 01.01.2022 согласно п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022 без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», подлежащие отражению ретроспективно согласно пунктам 49, 50 ФСБУ 25/2018, а также пунктам 48, 49 ФСБУ 6/2020, отсутствовали.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

2.3 Сведения об учетной политике

Учетная политика сформирована из общепринятых допущений.

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принята организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется бухгалтерией Общества.

2.4 Основные средства

Учет основных средств осуществляется Обществом согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Применяемые Обществом положения учетной политики в отношении основных средств, приведены в разделе 2.2 «Изменения в учетной политике» данной текстовой части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г.

2.5 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость материалов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) материалов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов».

Определение стоимости материалов, списываемых на производство (при ином выбытии), осуществляется по средней себестоимости.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно согласно разделу VI ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.6 Бухгалтерский учет аренды

Установленные Обществом положения учетной политики в отношении бухгалтерского учета аренды, регламентируемого ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», приведены в разделе 2.2 «Изменения в учетной политике» данной текстовой части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г.

2.7 Доходы и Расходы

Учет доходов и расходов осуществляется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, утвержденному Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99, утвержденному Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда

организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основные доходы Общества состоят из доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов. К доходам от обычных видов деятельности относится, в частности, выручка от:

- предоставление прав на использование товарных знаков,
- услуги по управлению, в том числе юридические, бухгалтерские услуги, оказываемые Обществом, являющейся управляющей организацией,
- сдача в аренду имущества, в том числе оборудования.

Общество выполняет функции, связанные с осуществлением полномочий единоличного исполнительного органа в отношении организаций, основную часть которых составляют дочерние организации Общества.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

2.8 Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» 15/2008, утвержденному Приказом Минфина России от 06.10.2008 N107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу(кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.

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

Задолженность по займам и кредитам, полученным на срок более одного года, учитывается в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете в составе долгосрочных обязательств.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

2.9 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» 23/2011, утвержденному Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, данные о денежных средствах в отчете о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений: 1) денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций; 2) каждый существенный вид поступлений денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации. При этом, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются, в частности, быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, а также, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Относительно учета НДС Общество в отчете о движении денежных средств суммы НДС отражает свернуто с применением следующего принципа: НДС в составе поступлений от контрагентов минус НДС в составе платежей контрагентам минус платежи НДС в бюджет плюс возврат НДС.

2.10 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Общество не производит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, а также ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.11 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Финансовые вложения определяются при их выбытии по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.12 Содержание бухгалтерского баланса

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Основные средства, капитальные вложения

Обществом установлены следующие сроки полезного использования основных групп основных средств, по которым начислялась амортизация за 2022 г. и 2021 г.:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания, сооружения	свыше 15 до 20 лет включительно, свыше 20 до 25 лет включительно, свыше 30 лет
Транспортные средства	свыше 2 до 3 лет включительно
Офисное оборудование	свыше 1 до 2 лет включительно, свыше 2 до 3 лет включительно, свыше 5 до 7 лет включительно

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, основные средства по переоцененной стоимости не учитываются. Объекты основных средств, стоимость которых не погашалась посредством начисления амортизации, в 2022 г. отсутствовали. При реализации основных средств Обществом получена прибыль для целей бухгалтерского учета 1 979 тыс. руб. Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Учет капитальных вложений осуществляется Обществом согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Применяемые Обществом положения учетной политики в отношении капитальных вложений приведены в разделе 2.2 «Изменения в учетной политике» данной текстовой части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. Сведения о наличии и движении капитальных вложений приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г., в частности, в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

3.2. Бухгалтерский учет аренды

Общество согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении договоров, срок аренды которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды, используемых в основной производственной деятельности Общества (характер договоров аренды, следующий из их условий, не предусматривает переход права собственности на предмет аренды к Обществу, а также не предусматривает возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости). Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду, являющейся операционной арендой, составили 1 958 тыс. руб. за 2022 г.

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. в разделе 3.

В отношении приобретенных прав в рамках оказания финансовых услуг, отраженных по строке 12405 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г., имеют место полученные Обществом обеспечения, в том числе залоги, поручительства.

3.4. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. в разделе 1.

Принятые сроки полезного использования на нематериальные активы по правам владения на товарные знаки установлены в пределах свыше 7 лет до 10 лет включительно. Срок полезного использования на нематериальный актив по правам владения на автоматизированную

информационно – измерительную систему коммерческого учета электроэнергии, установлен равным 7 лет.

3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. в разделе 4.

3.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям, подлежащая отражению по строке 1220 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2021 составила 1 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 составила 0 руб.

3.7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. в разделе 5.

3.8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях в кассе	0	0	0
Денежные средства в рублях счетах в банках	1 596	1 326	199
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Денежные средства в пути	0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1 596	1 326	199
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств (строки 4500, 4450)	1 596	1 326	199

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

3.9. Уставный капитал

Наименование показателя	Уставный капитал тыс. руб.	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	10 000	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		

На 31 декабря 2021 г.	10 000	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2022 г.	10 000	

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 г. оплачен полностью.

3.10. Добавочный капитал

Добавочный капитал не формировался.

3.11. Заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. в разделе 5.3.

3.12. Оценочные резервы

Обществом создан резерв предстоящих расходов по плате отпусков работников, не использованных по состоянию конец отчетного периода (строка 15401 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022), который рассчитывается по каждому работнику путем умножения количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного периода на средний дневной заработок за предшествующие 12 месяцев. Информация о наличии и движении данного оценочного обязательства приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. в разделе 7.

Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности в сумме 111 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, а также в сумме 645 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021. Дебиторская задолженность, отражаемая по строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022, формируется за минусом резерва по сомнительным долгам.

3.13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками состоит, в основном, из задолженности за выполненные работы, оказанные услуги.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. в разделе 5.

3.14. Доходы и расходы Общества

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации»), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации»):

Виды деятельности:	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.		Валовая прибыль, тыс. руб.	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Выручка от реализации	406983	179361	240	11718	406743	167643

услуг (основная деятельность общества)						
---	--	--	--	--	--	--

В том числе:

Выручка от реализации, связанная преимущественно с услугами по управлению, в том числе юридические, бухгалтерские услуги, оказываемые Обществом, являющейся управляющей организацией, составила 397 494 тыс. руб. за 2022 г., 163 985 тыс. руб. за 2021 г.

Выручка от сдачи в аренду имущества, в том числе оборудования, составила 1 958 тыс. руб. за 2022 г., 6 111 тыс. руб. за 2021 г.

Кроме этого, при составлении бухгалтерской отчетности применяется один отчетный сегмент в целях Положения по бухгалтерскому учету 12/2010 «Информация по сегментам деятельности» (основная деятельность Общества связана с выручкой от оказания услуг, а также с сопутствующими хозяйственными операциями).

Управленческие расходы были представлены следующими статьями, тыс. руб.:

Затраты	2022	2021
Оплата труда	289757	169575
Материальные затраты	2962	2025
в том числе: Себестоимость проданных товаров	-	-
Амортизация	781	721
Страховые взносы, начисленные на суммы оплаты труда	45791	27203
Прочие	102316	60542
Итого	441607	260065

Информация о затратах на производство приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г. в разделе 6.

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль определяются согласно Положению по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Наименование показателя	2022г., тыс. руб.	2021г., тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	86435 (убыток)	14873 (прибыль)
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	17287 (условный доход по налогу на прибыль)	2975 (условный расход по налогу на прибыль)
Постоянные разницы отчетного периода (возникающее, в основном, в связи с данными, не учитываемыми в целях налогообложения по налогу на прибыль)	7162 (постоянный налоговый доход)	8306 (постоянный налоговый доход)
Изменение отложенных налоговых активов (без скобок – увеличение, в скобках - уменьшение), в том числе:	23982	4587

убыток по налогу на прибыль	21449	4263
Резерв расходов на предстоящую оплату отпусков	3077	(242)
Дебиторская задолженность	(438)	438
Резерв по сомнительным долгам	(107)	128
Изменение отложенных налоговых обязательств (без скобок – уменьшение, в скобках - увеличение), в том числе:	467	744
Основные средства	92	(73)
Кредиторская задолженность	-	1192
Товары отгруженные	375	(375)

Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль составляет 20% (ставка по налогу на прибыль) от убытка (прибыли) до налогообложения, отражаемой по строке 2300 отчета о финансовых результатах за 2022 г.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах за 2022 г.) составил 24 449 тыс. руб. за 2022 г. (увеличение отложенных налоговых активов плюс уменьшение отложенных налоговых обязательств за 2022 г.), 5 331 тыс. руб. за 2021 г. (увеличение отложенных налоговых активов плюс уменьшение отложенных налоговых обязательств за 2021 г.).

Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах за 2022 г.) отсутствовал. Данный показатель определяется следующим образом: 1) за 2022 г.: условный доход по налогу на прибыль плюс постоянные налоговые доходы минус отложенный налог на прибыль за 2022 г.; 2) за 2021 г.: условный расход по налогу на прибыль минус постоянные налоговые доходы плюс отложенный налог на прибыль за 2021 г.

4. Связанные стороны

Связанные стороны определяются согласно Положению по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Дочерними организациями Общества являются юридические лица ООО «ДСП», ООО завод «Берит», ООО «Бетон-Экспресс», ООО «Известь Сысерт», ООО «АтомПрофи+», ООО «Атом-Технология», ООО «УралДорНИИ», ООО «Бетон-Экспресс+», ООО «АСК Цемент», ООО «Твинблок», ООО «Литум», ООО «АК+», ЗАО «УПТК», ООО «ПСО «Теплит», ООО «Гаринский»; связанными с Обществом организациями являются также юридические лица ООО «Атом-Экотех», ООО «БЗМП», ООО «Габбро», в уставных капиталах которых участвуют дочерние организации Общества. У Общества имели место следующие хозяйственные операции по данному разделу связанных сторон:

1) приобретение товаров, работ, услуг составило с учетом НДС 7 740 тыс. руб. за 2022 г., 4 075 тыс. руб. за 2021 г. (движение денежных средств в отношении данных операций включено в строки 4121, 4129, 4221 отчета о движении денежных средств за 2022 г. в общей сумме 6 634 тыс. руб. за 2022 г., в общей сумме 2 544 тыс. руб. за 2021 г.); кредиторская задолженность составила 1 552 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 435 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021;

2) доходы от участия в организациях в виде дивидендов составили 93 602 тыс. руб. за 2022 г., 345 327 тыс. руб. за 2021 г. (движение денежных средств в отношении данных операций включено в строку 4214 отчета о движении денежных средств за 2022 г. в сумме 88 502 тыс.

руб. за 2022 г., в сумме 351 287 тыс. руб. за 2021 г.); задолженность перед Обществом по данным доходам составила 5 100 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г.;

3) заемные средства, выданные Обществом, составили 111 818 тыс. руб. за 2022 г., 40 000 тыс. руб. за 2021 г. (движение денежных средств в отношении данных операций включено в строку 4223 отчета о движении денежных средств за 2022 г. в указанных суммах); возврат заемных средств Обществу составил 504 930 тыс. руб. за 2022 г. (движение денежных средств в отношении данных операций включено в строку 4213 отчета о движении денежных средств за 2022 г. в указанной сумме); задолженность перед Обществом по выданным займам составила 63 742 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 55 330 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021; другие финансовые вложения составили 14 000 тыс. руб. за 2022 г., 241 000 тыс. руб. за 2021 г.;

4) заемные средства, полученные Обществом, составили 180 000 тыс. руб. за 2022 г., 2 500 тыс. руб. за 2021 г. (движение денежных средств в отношении данных операций включено в строку 4311 отчета о движении денежных средств за 2022 г. в указанных суммах); возврат полученных заемных средств Обществом составил 180 000 тыс. руб. за 2022 г., 2 500 тыс. руб. за 2021 г. (движение денежных средств в отношении данных операций включено в строку 4323 отчета о движении денежных средств за 2021 г. в указанных суммах) задолженность Общества по полученным заемным средствам по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствует.

У Общества имели место хозяйственные операции со связанными с Обществом организациями ООО «АСК-ИТ», ЗАО «Автотранспортник», ООО «Атомстройкомплекс», ООО «Изоплит», ЗАО «Отделстрой», ООО «АСК-Управляющая компания», ЗАО «Механизатор» (указанные контрагенты связаны с Обществом вследствие их связанности с ООО «Атомстройкомплекс – Строительство» (участники данной организации являются участниками Общества)), ООО «Атомстройкомплекс – Строительство»:

1) приобретение товаров, работ, услуг составило с учетом НДС 20 391 тыс. руб. за 2022 г., 24 799 тыс. руб. за 2021 г. (движение денежных средств в отношении данных операций включено в строки 4121, 4129, 4221 отчета о движении денежных средств за 2022 г. в общей сумме 21 053 тыс. руб. за 2022 г., в общей сумме 24 061 тыс. руб. за 2021 г.); кредиторская задолженность составила 1 891 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 2 313 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021; дебиторская задолженность составила 124 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 16 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021.

2) заемные средства, полученные Обществом, составили 678 000 тыс. руб. за 2022 г. (движение денежных средств в отношении данных операций включено в строку 4311 отчета о движении денежных средств за 2022 г. в указанной сумме); возврат полученных заемных средств Обществом составил 837 090 тыс. руб. за 2022 г., 236 311 тыс. руб. за 2021 г. (движение денежных средств в отношении данных операций включено в строку 4323 отчета о движении денежных средств за 2022 г. в указанных суммах); задолженность Общества по полученным заемным средствам составила 274 910 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 434 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021.

Расчеты со связанными сторонами производятся на рыночных условиях, сроки определены условиями договоров, применяются, в основном, безналичные денежные расчеты.

Кроме этого, информация о связанных с Обществом сторонах в соответствии с п. 13 ПБУ «Информация о связанных сторонах» содержится в консолидированной финансовой отчетности (бухгалтерской отчетности) ООО «Атомстройкомплекс — Строительство»

(участники данной организации являются участниками Общества), доступной на интернет — сайте atomsk.ru.

Размер вознаграждения, выплачиваемого Обществом основному управленческому персоналу, составил 223 280 тыс. руб. за 2022 г., 109 421 тыс. руб. за 2021 г. Вознаграждения являются краткосрочными, подлежащими выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты. Дивиденды участникам Общества в 2022 г., в 2021 г. не начислялись и не выплачивались.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

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

Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Страновые и региональные риски

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

В настоящее время геополитическая ситуация не является стабильной, в том числе в связи с продолжением специальной военной операции, начавшейся 24 февраля 2022 года. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике (неблагоприятное влияние на российскую экономику оказывают нестабильные цены на нефть), а также риску продолжающегося негативного влияния геополитического и экономического кризиса, что связано с сохранением (усилением) экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и принятием ответных мер Российской Федерацией. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе в отношении России и ряда стран Запада) существует нестабильность на рынках капитала, которая приводит, в частности, к ужесточению условий кредитования в России. Также в настоящий момент существует риски кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой Обществом выручки. Совокупность указанных факторов ведет к неопределенности относительно экономического роста, в том числе в сфере строительства.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей политической и экономической неопределенности на будущую деятельность Общества. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или в регионе, в которых Общество осуществляет свою основную деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи отсутствием постоянных операций у Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих постоянных операций у Общества.

Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции

Распространение коронавируса (COVID-19) в 2020-2022гг. и введение ограничительных мер со стороны руководства Российской Федерации в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории России не оказало существенного влияния на деятельность Общества. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год.

Репутационные риски

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

6. Допущение непрерывности деятельности

Обществом проведена оценка способности 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. Общество успешно осуществляет хозяйственную деятельность; имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы; не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам; соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками; не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

При этом стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022 г. оказалась меньше его уставного капитала и составила (774 615) тыс. руб. (раздел 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала за 2022 год), в основном, по следующим причинам:

Обществом были отнесены на прочие расходы суммы, связанные с вложениями в дочерние предприятия. Общество планирует восстановить свои чистые активы за счет получения дивидендов от основной деятельности дочерних предприятий, в том числе посредством их выхода на проектную мощность. Кроме этого, у Общества в 2022 г. увеличилась выручка от реализации по сравнению с 2021 г., что связано с увеличением выручки от реализации оказываемых Обществом услуг, увеличение выручки от реализации оказываемых Обществом услуг планируется также в дальнейшем, что также способствует восстановлению чистых активов.

Таким образом, все вышеперечисленные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, и, следовательно, Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

7. Условные обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно – кредитной политики.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество по состоянию на 31.12.2022 не участвовало в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в результате которых могут возникнуть дополнительные расходы на существенные суммы.

8. События, произошедшие после 31 декабря 2022 г.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

9. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 г. Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам Положения по бухгалтерскому учету 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

У Общества отсутствовали существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, подлежащие исправлению в отчетном периоде согласно Положению по бухгалтерскому учету 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

11. Совместная деятельность

В 2022 г. Обществом не осуществлялась совместная деятельность, соответствующая нормам Положения по бухгалтерскому учету 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

12. Государственная помощь

У Общества отсутствовала государственная помощь, соответствующая нормам Положения по бухгалтерскому учету 13/2000 «Учет государственной помощи».

Генеральный директор

ООО «Атомстройкомплекс – Промышленность» _____ Кузнецов Павел Аркадьевич

дата