

**Автономная некоммерческая организация  
«Центр инноваций в социальной сфере»**

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и  
отчету о целевом использовании средств  
за 2022 год**

**Оглавление:**

1	Общие сведения .....	2
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности .....	3
2.1	Основы формирования данных отчетности.....	3
	Неопределенность оценочных значений .....	3
2.2	Внеоборотные активы .....	4
2.2.1	Основные средства .....	4
2.3	Финансовые вложения.....	6
2.4	Запасы .....	6
2.5	Денежные средства и их эквиваленты .....	7
2.5.1	Отчет о движении денежных средств .....	7
2.6	Заемные средства .....	7
2.7	Текущий и отложенный налог на прибыль .....	8
2.8	Выручка и раскрытие информации по сегментам .....	8
2.9	Расходы по обычным видам деятельности .....	8
2.10	Прочие доходы и расходы.....	9
2.11	Прочие активы .....	9
2.12	Пояснения к иным существенным статьям .....	9
3	Операции и расчеты со связанными сторонами.....	9
4	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы .....	12
5	Вступительные и сравнительные данные .....	13
6	Существенные события после отчетной даты.....	13
7	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.....	13
	Дебиторская задолженность .....	15
	Денежные средства и их эквиваленты .....	15
8	Приложение № 1 .....	18

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

**1 Общие сведения**

**Юридический адрес** Автономная некоммерческая организация «Центр инноваций в социальной сфере» (далее «Организация»): Российская Федерация, 660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д. 88

**Почтовый адрес Организации:** Российская Федерация 660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, д. 88.

Организация филиалов и представительств не имеет.

**Регистрация Организации:**

Свидетельство о государственной регистрации серия 24 № 006220581 выдано Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1132468025843 от 30.04.2013.

**Решения Организации по финансово-хозяйственным вопросам и подавляющая часть его операций контролируется Объединенной Компанией «РУСАЛ».**

Организация на 100% косвенно принадлежит Международной компании публичному акционерному обществу «Объединённая Компания «РУСАЛ» (далее-МКПАО «ОК РУСАЛ»).

МКПАО «ОК РУСАЛ» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах, предусмотренная пунктом 1 статьи 6.1 указанного Федерального закона, не распространяется на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам и осуществляющих раскрытие информации в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Таким образом, конечные бенефициары Организации не могут быть установлены.

**Среднесписочная численность работающих в Организации составила:**

- в 2022 году – 4 человека.
- в 2021 году – 0 человек.

**Основной вид деятельности Организации в 2022 году:**

- предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки.

Организация имеет соответствующие лицензии по видам хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 года, № 99 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

**Генеральный директор Организации** – Костив Светлана Николаевна, действующий на основании Устава  
**Главный бухгалтер Организации** – Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО «РУСАЛ Центр Учета»

В соответствии с Уставом Организации Совет директоров не предусмотрен.

Органами управления Организации являются:

- коллегиальный высший орган управления-Правление Организации;
- единоличный исполнительный орган-Генеральный директор Организации.

Для осуществления деятельности по реализации Программ создается специализированное структурное образовательное подразделение – отдел по реализации образовательных программ, которое не является обособленным структурным подразделением Организации.

## **2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности**

### **2.1 Основы формирования данных отчетности**

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

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022 (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2022 год (далее Форма 2);
- отчет о движении денежных средств за 2022 год (далее Форма 4);
- целевое использование полученных средств за 2022 год (далее Форма 6);
- пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 г. и отчету о целевом использовании средств за 2022 год (далее Пояснения) и Приложение № 1 к ним (далее Форма 5).

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «Ф 8.5.4» означает «Форма 5 и номер раздела». Ссылка «пз.2.1» означает «Пояснения. Номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. При этом, исходя из требования рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Организации на 2022 г., утвержденной приказом от 31.12.2021 № ЦСП-П-21-0094, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Организации.

### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам.

#### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

#### **Изменение учетной политики**

##### Изменения в учетной политике в 2022 году

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2022 года, за исключением вступления в силу новых ФСБУ, не принималось. Организацией принято решение:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Организация не проводит переоценку основных средств в том числе инвестиционной недвижимости (п. п. 13,21 ФСБУ 6/2020). Организация не создает резерв под обесценение основных средств (п.3, п 38 ФСБУ 6/2020).

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Новая редакция стандарта дала определение капитальных вложений, состав расходов, относящихся на капитальные вложения и определила порядок обесценения. Организация применило перспективное отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 1.01.2022 г.,

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Данный стандарт установил определение договоров аренды, прописал порядок учета таких договоров как для арендатора, так и для арендодателя. Организация в учетной политике приняло решение об альтернативном способе начала применения ФСБУ 25/2018. При этом Организация не выявило наличие договоров аренды (лизинга), попадающих под применение ФСБУ 25/2018, с целью отражения входящих остатков на 01.01.2022 для применения альтернативного способа перехода на новый стандарт.

Порядок учета по вышеперечисленным ФСБУ более подробно раскрыт в соответствующих разделах Учетной политики на 2022 г.

Иных существенных изменений в Учетную политику на 2022 год не вносилось.

##### Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2023 год. ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" будет применено Обществом с отчетности за 2024 год.

## **2.2. Внеоборотные активы**

### **2.2.1. Основные средства**

Учет основных средств ведется Организацией в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Общество осуществило переход на ФСБУ 6/2020 альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Учет незавершенного строительства ведется Организацией в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету. Общество применяет ФСБУ 26/2020 перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

### **2.2.2. Порядок отнесения объектов к основным средствам**

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, предназначенные для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, признаются основными средствами независимо от государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

Переоценка основных средств не производится.

При поступлении основных средств Организация формирует Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества на основании абз. 4 п. 6 Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)».

### 2.2.3. Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	от 5 до 30 лет и более
Машины и оборудование	от года до 25 лет
Транспортные средства	от 2 до 20 лет
Компьютерная техника	от года до 7 лет
Прочие	от года до 30 лет и более

### 2.2.4. Пересмотр элементов амортизации

Организация провела анализ способов начисления амортизации на 31.12.2022 и не выявило оснований для их пересмотра.

### 2.2.5. Авансы, выданные под капитальные вложения в основные средства

Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения в основные средства, а также материалы, закупленные для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств. В бухгалтерском балансе авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств, отражены в соответствии с ФСБУ 26/2020 (п.п. "г" п. 23) следующим образом:

Вид актива, отраженного в составе строки 1151 "в том числе: капитальные вложения в основные средства"	Код стр.	Сумма		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств	1151	22 653	-	-

### 2.2.6. Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

Политика Организации состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Все плановые (капитальные, текущие) ремонты, включая технические осмотры и техническое обслуживание, в результате которых восстанавливаются нормативные показатели объекта основных средств, в том числе срок полезного использования объекта, и периодичность которых превышает 12 месяцев, подлежат капитализации (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020, п. 10 ФСБУ 6/2020). Периодичность таких ремонтов (частота проведения /межремонтный период которых более 12 месяцев) фиксируется в графиках по проведению ремонтов, осмотра, обслуживания. Периодичность проведения плановых ремонтов, как правило, следует из технической документации на объект ОС. В отсутствие графика плановых ремонтов, для определения периодичности такого ремонта используются данные, содержащиеся в технической документации на объект основных средств.

Затраты на проведение не капитализируемых ремонтов относятся на текущие расходы периода. К таким ремонтам относятся:

- ежегодные (ежеквартальные, ежемесячные) ремонты (капитальные, текущие), включая технические осмотры и техническое обслуживание объекта основных средств. Основное условие - периодичность выполнения такого ремонта (срок между ремонтами) не выходит за 12 месяцев в соответствии с графиком;
- неплановые ремонты.

### 2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров. Финансовые вложения в акции/доли дочерних и зависимых обществ отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

### 2.4. Запасы

Учет запасов ведется Организацией в соответствии с ФСБУ 5 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 1 января 2021 года отражаются перспективно.

В составе статьи Формы 1 «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

МПЗ, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Материалы и товары учитываются по учетным ценам (оптовые (фактурные) цены или планово-расчетные цены, плановая себестоимость заготовления материалов и др.). При этом разница между стоимостью материалов (товаров) по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для отражения сумм транспортно-заготовительных расходов и прочих аналогичных расходов (отклонений в стоимости материалов – в случае применения учетных цен), связанных с приобретением материалов и товаров, применяется счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Комиссионное вознаграждение по договору комиссии на поставку материалов и товаров также относится комитентом на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых МПЗ за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

Готовая продукция (в том числе, находящаяся на конец отчетного периода на складе) и товары, отгруженные оцениваются и отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости. Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная

оценки), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Незавершенное производство оценивается по фактической цеховой себестоимости, то есть, включая распределение общепроизводственных расходов. При этом в состав затрат незавершенного производства включаются:

- затраты на приобретение материалов, израсходованных при оказании услуг;
- иные затраты.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по

по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

## 2.5. Денежные средства и их эквиваленты

### 2.5.1. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом руководством Организации приняты следующие правила формирования данных в форме 4:

- Денежные потоки от получения и гашения кредитов и займов, отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто исходя требования рациональности.

### 2.5.2. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Организация включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. [п. 5 ПБУ 23/2011] В частности, Организация относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

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

	2021 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	31 674	31	51
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (при необходимости, указать по видам валют)	-	-	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>31 674</b>	<b>31</b>	<b>51</b>

У Организации отсутствуют ограничения на использование денежных средств и их эквивалентов.

## 2.6. Заемные средства

В 2022 году Организация не привлекало заемные средства и по состоянию на 31.12.2022г. не погашенных заемных средств нет.

**2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль**

Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и применяет ПБУ 18/02. Налоговые обязательства Организации отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности. По состоянию на отчетную дату Организация не имеет задолженности по налогам.

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль/убыток до налогообложения	-	32
Условный расход/доход по налогу на прибыль	-	(1)
Постоянные налоговые обязательства	-	-
Изменение отложенного налога на прибыль	-	-
Прочее (Налог на прибыль прошлых лет)	-	5
<b>Текущий налог на прибыль</b>	-	36

Ставка к общей налоговой базе применяется 20%.

**2.8. Выручка и раскрытие информации по сегментам**

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Учет доходов организаций». Выручка от продажи в форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Основным видом деятельности Организации являются осуществление функций консультирование по вопросам коммерческой деятельности. В 2022 году выручка отсутствует.

Показатель	Выручка от продажи продукции работ, услуг основного вида деятельности	
	2022	2021
Российская Федерация (внутренний рынок)	-	32
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	-	-
<b>Итого:</b>	-	32

**2.9. Расходы по обычным видам деятельности**

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Учет расходов организаций».

Показатель	Себестоимость реализованной продукции работ, услуг основного вида деятельности	
	2022	2021
Российская Федерация (внутренний рынок)	-	-
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	-	-
<b>Итого:</b>	-	-

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат), раскрытые в разделе 6. «Затраты на производство» формы 5, включают:

Наименование прочих расходов	2022	2021
Расходы по управлению	1 173	684
Целевые мероприятия	26 837	-
Лицензирование	3	-
Информационные услуги	987	1 118

Госпошлина, пени	12	-
Услуги банка	12	24
Прочие затраты	45	277
<b>Всего прочих затрат</b>	<b>29 069</b>	<b>2 103</b>

В разделе 8.6 формы 5 и в приведенной расшифровке отражены данные по всем затратам на управление, признанным в бухгалтерском учете в отчетном периоде.

### 2.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 формы 2, включают:

Статья доходов и расходов	2022		2021	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1	2	3	4	5
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	-	-	-	-
Доходы/Расходы от реализации/покупки иностранной валюты	-	-	-	-
Доходы/Расходы от реализации основных средств, ТМЦ, ценных бумаг, имущественных прав	-	-	-	-
Восстановление/Создание резервов под снижение стоимости ОС, внеоборотных активов (свернуто)	-	-	-	-
Доходы/Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	-	-	-
Доходы/Расходы (включая остаточную стоимость), связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием активов (основных средств, ТМЦ, прочих внеоборотных активов)	-	-	-	-
Расходы, связанные с благотворительностью, спонсорством, социальной программой	-	-	-	-
Положительные/отрицательные курсовые разницы	-	-	-	-
Штрафы, пени (к получению/к уплате)	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-
<b>Всего прочих доходов/расходов</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 2.11. Прочие активы

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

### 2.12. Пояснения к иным существенным статьям

Суммы авансов, выданных по стр. 1230 и авансов полученных по стр. 1520 формы 1 включают сумму НДС.

## 3 Операции и расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Организация входит в Группу компаний РУСАЛ (далее ОК РУСАЛ), в структуре которой в отношении Организации присутствуют следующие группы связанных сторон:

- Контролирующие общества;
- Общества, находящиеся под общим контролем.

Организация производит раскрытие информации о связанных сторонах по группам связанных сторон и по видам операций.

В соответствии с п. 10 и п. 11 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

- с основным хозяйственным обществом;
- с дочерними обществами;
- с зависимыми обществами;
- с обществами, находящимися под общим контролем;
- с преобладающими (участвующими) обществами;
- с основным управленческим персоналом.
- других связанных сторон.

В соответствии с п. 10 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

- Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров;
- Доходы от сдачи активов в аренду;
- Приобретение товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров;
- Займы выданные, иные финансовые вложения;
- Займы полученные;
- Проценты по займам к получению;
- Проценты по займам к уплате;
- Вклады в уставные капиталы.

В 2021 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена с учетом сумм налога на добавленную стоимость

Наименование	Общества, находящие- ся под общим контролем
<b>2021 год</b>	
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	-
Доходы от сдачи активов в аренду	-
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-
Займы полученные	-
Проценты по займам к получению	-
Проценты по займам к уплате	-
Получение денежных средств услуг (целевые взносы)	1 961

Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	-
Вклады в уставные капиталы	-
<b>2022 год</b>	
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	-
Доходы от сдачи активов в аренду	-
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-
Займы полученные	-
Проценты по займам к получению	-
Проценты по займам к уплате	-
Получение денежных средств от услуг (в т.ч. целевые взносы)	170 773
Оплата задолженности за товары, работы услуги, включая авансы выданные	6 358
Вклады в уставные капиталы	-

*Остатки по операциям со связанными сторонами*

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
<b>На 31.12.2021 года</b>	
Дебиторская задолженность	24
Кредиторская задолженность	-
Вклады в уставные капиталы	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-
Проценты по займам к получению	-
Займы полученные	-
Проценты по займам к уплате	-
Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения	-
<b>На 31.12.2022 года</b>	
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	186
Вклады в уставные капиталы	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-
Проценты по займам к получению	-
Займы полученные	-

Проценты по займам к уплате  
 Авансы, перечисленные  
 поставщикам/подрядчикам под  
 незавершенные капитальные  
 вложения

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 1 525 тыс. рублей, в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 8.5 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 1 525 тыс. руб. (225 тыс. руб. в 2021 г.). Суммы страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют 460 тыс. руб. (68 тыс. руб. в 2021 г.)

#### 4 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

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

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

##### Налоги и незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2022 Организация не имеет незавершенные налоговые споры и судебные разбирательства.

##### Социальные обязательства

Существование обязательства, возникающего из рамочных соглашений с Благотворительной организацией Фонд «Центр социальных программ», по состоянию на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых Обществом. Оценочное значение или диапазон оценочных значений по данному условному обязательству не поддаются определению ввиду неопределенности и также существует неопределенность в отношении срока исполнения этого условного обязательства.

##### Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе до начислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли<sup>1</sup> (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как

результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В 2022 году Организация определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, до начислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

## 5 Вступительные и сравнительные данные

В Организации вступительные данные раскрыты в п. 2 Пояснительной. Сравнительные данные за 2022 год отсутствуют.

## 6 Существенные события после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

## 7 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Организации объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Организации направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

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

**Механизм управления рисками**

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

Генеральный директор Организации анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

**Отраслевые риски**

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в алюминиевой отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение мировых цен на алюминий
- повышение цен на электроэнергию
- рост цен на основные виды сырья
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки готовой продукции и основных видов сырья.

Организация предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, реализуется политика в области трейдинга (заключение долгосрочных контрактов).

**7.1. Финансовые риски**

В процессе ведения хозяйственной деятельности Организации возникают следующие финансовые риски:

- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста процентных ставок.

Российский рубль является функциональной валютой Организации. Организация подвержена валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Вследствие ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Организация подвержена рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Организацией ведется мониторинг влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности Организации.

**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Организации могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Для Организации рыночный риск связан с изменением индекса цен на сырье и готовую продукцию и подвержен влиянию мировых цен.

**Риск изменения процентной ставки**

По мнению Организации, влияние риска изменения процентных ставок находится под контролем руководства Группы и не подвержено сильному влиянию.

**Валютный риск**

Организация оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержена влиянию валютного риска.

### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Организация понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Организация подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Организацией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается как высокое, так как это в основном связанные стороны.

Организация оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты являются связанными сторонами и контролируются руководством Группы. Клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью следующих балансовых статей:

Название статьи	№ строки
Дебиторская задолженность	1230
Денежные средства и их эквиваленты	1250

## 7.2. Другие виды рисков

### Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Организации можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение правил по лицензированию и законодательства о недропользовании;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Организацией осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

### Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Организации положений законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### **Страновые и региональные риски**

Организация осуществляет основную деятельность в России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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

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

#### **Репутационные риски**

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

**Прочие риски*****Влияние пандемии коронавируса (КОВИД-19)***

В течение 2022 года, в результате роста деловой активности и благодаря мерам государственной поддержки российская экономика начала восстанавливаться после пандемии, которые также были поддержаны восстановлением мирового спроса и производства алюминия. Ожидается, что мировой спрос и производство алюминия продемонстрируют положительные тенденции, но на них могут повлиять дальнейшие события, связанные с КОВИД-19. На дату проведения данного анализа ОК РУСАЛ продолжает оценивать влияние вышеуказанных факторов на свое финансовое положение и будущие денежные потоки и тщательно отслеживает все изменения на рынке. С учетом проведенного в настоящее время анализа и прогнозов движения денежных средств руководство пришло к выводу, что ОК РУСАЛ и Организация продолжают свою деятельность и выполняют свои обязательства по мере их наступления. Для снижения рисков возможного влияния КОВИД-19 на операционную деятельность руководство ОК РУСАЛ и Организация внедрило и поддерживает ряд мер, в том числе связанных с непрерывностью производственных и снабженческих процессов, безопасностью персонала, поддержкой местной медицинской инфраструктуры в районах, где работает ОК РУСАЛ.

**Генеральный директор****С.Н. Костив****Дата: 22 марта 2023 года**

**8 Приложение № 1**

Единица измерения: тыс. руб.

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

8.1.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	начислено амортизации	пересечена первоначальная стоимость	пересечена накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы - всего	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8.1.2. Незавершенные вложения в создание и приобретение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	списано	
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	за 20 22 г.	-	-	-	-
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	за 20 21 г.	-	-	-	-

8.1.3. Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
	-	-	-	-	-	-
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, Базы данных.	-	-	-	-	-	-
Права на пользование программами	-	-	-	-	-	-
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	-	-	-	-	-	-

8.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	выбыло объектов	часть стоимости, списанная на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
НИОКР - всего	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР - всего	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

8.1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	стисано	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	за 20 22 г.	-	-	-	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	за 20 21 г.	-	-	-	-

8.2. Основные средства

8.2.1. Наличие и движение основных средств (без учета инвестиционной недвижимости, объектов ППА)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Выбыло объектов		Изменения за период		На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленный износ		первоначальная стоимость	накопленный износ/накоплено амортизации	обесценение (+/-)	начислено амортизации	первоначальная стоимость	перереоценена накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация/накопленный износ
Основные средства (без учета дооформленных в материальные ценности) - всего	за 20 22 г.	297	( 297 )	94 506	( 297 )	594	-	( 817 )	-	94 506	( 520 )	-
Здания		-	( - )	94 506	( - )	-	-	( 520 )	-	94 506	( 520 )	( - )
Машины и оборудование		297	( 297 )	-	( 297 )	594	-	( 297 )	-	-	-	-
Основные средства (без учета дооформленных в материальные ценности) - всего	за 20 21 г.	297	( 297 )	-	-	-	-	-	-	297	( 297 )	-
Здания		-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-	( - )	( - )
Машины и оборудование прочие		297	( 297 )	-	-	-	-	-	-	297	( 297 )	-



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

Наименование показателя	За 20 22 г.	За 20 21 г.
основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-

8.2.6. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Объекты, переданные в залог	-	-	-

8.3. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период			На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение
<b>Долгосрочная - всего, в том числе</b>	за 2022 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		-	( - )	-	( - )	-	( - )	
Предоставленные займы		-	( - )	-	( - )	-	( - )	
Прочее		-	( - )	-	( - )	-	( - )	
<b>Краткосрочная - всего, в том числе</b>		-	( - )	-	( - )	-	( - )	
Предоставленные займы		-	( - )	-	( - )	-	( - )	
Прочее		-	( - )	-	( - )	-	( - )	
<b>Итого</b>		-	( - )	-	( - )	-	( - )	
<b>Долгосрочная - всего, в том числе</b>	за 2021 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		-	( - )	-	( - )	-	( - )	
Предоставленные займы		-	( - )	-	( - )	-	( - )	
Прочее		-	( - )	-	( - )	-	( - )	
<b>Краткосрочная - всего, в том числе</b>		-	( - )	-	( - )	-	( - )	
Предоставленные займы		-	( - )	-	( - )	-	( - )	
Прочее		-	( - )	-	( - )	-	( - )	
<b>Итого</b>		-	( - )	-	( - )	-	( - )	

8.4. Наличие запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период			На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение
<b>Запасы - всего, в том числе</b>	за 2022 г.	3	( - )	2	( 5 )	-	( - )	
Сырье, материалы		3	( - )	2	( 5 )	-	( - )	
<b>Запасы - всего, в том числе</b>	за 2021 г.	-	( - )	3	( - )	-	( - )	
Сырье, материалы		-	( - )	3	( - )	-	( - )	

8.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

8.5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность, всего</b>	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, всего</b>	341	( 266 )	294	( 274 )	323	-
в том числе:						
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	9	-
Прочие дебиторы	341	( 266 )	294	( 274 )	314	-
<b>Итого</b>	<b>341</b>	<b>( 266 )</b>	<b>294</b>	<b>( 274 )</b>	<b>323</b>	<b>-</b>

8.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-

8.5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, всего</b>	9 059	81	-	-	1	-
в том числе:						
Поставщики и подрядчики	9 059	81	-	-	1	-
Задолженность перед персоналом	-	78	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	95	3	-	-	1	-
Авансы полученные	-	-	-	-	-	-
Прочие Кредиторы	-	-	-	-	-	-

8.5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
	-	-	-	-	-	-
<b>Всего</b>	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Поставщики и подрядчики	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-	-	-	-
Прочие Кредиторы	-	-	-	-	-	-

8.6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Материальные затраты	5	-
Расходы на оплату труда	1 525	293
Отчисления на социальные нужды	460	-
Амортизация	520	-
Прочие затраты	29 069	2 103
Итого по элементам	31 579	2 396
Изменение остатков (приrost [+], уменьшение [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	( - )	( - )
Итого расходы по обычным видам деятельности	31 579	2 396

8.7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2022	-	-	( - )	( - )	-
Оценочные обязательства - всего	за 2021	-	-	( - )	( - )	-

8.8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Полученные - всего, в том числе:	-	-
Выданные - всего, в том числе:	-	-

8.9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
В том числе:	-	-
на текущие расходы	-	-
на вложения во внеоборотные активы	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) Костин С.Н. (расшифровка подписи)

" 22 " марта 20 23 г.

