

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

**2. Основные средства  
2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Основные средства (всего)	В том числе по группам основных средств										Активы, связанные с обязательствами по восстановлению окружающей среды	Права пользования активами	Итого
		Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Здания	Сооружения	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Земельные участки	Другие виды основных средств	Инвестиционная недвижимость	Доходные вложения в материальные ценности			
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	184 627	88 469	229	50 785	16 008	-	29 137	-	-	-	-	-	1 221 393	1 406 020
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2020	(70 641)	(53 129)	(19)	(1 782)	(6 288)	-	(9 413)	-	-	-	-	-	(341 474)	(412 115)
Балансовая стоимость на 31.12.2020	113 986	35 340	211	49 003	9 709	-	19 723	-	-	-	-	-	879 919	993 905
Поступило за 2021 г.	1 295 582	77 196	-	1 087 419	-	-	130 987	-	-	-	-	-	871 145	2 166 727
Выбыло за 2021 г.	(23)	-	-	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-	(14 652)	(14 675)
в том числе первоначальная стоимость за 2021 г.	(644)	(616)	-	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-	(14 652)	(15 296)
в том числе накопленная амортизация и обесценение за 2021 г.	621	616	-	-	-	-	5	-	-	-	-	-	-	621
Начислено амортизации за 2021 г.	(93 986)	(26 359)	(74)	(52 833)	(3 149)	-	(11 571)	-	-	-	-	-	(183 248)	(277 234)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	1 479 565	165 050	229	1 138 204	16 008	-	160 076	-	-	-	-	-	2 077 886	3 557 451
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2021	(164 006)	(78 872)	(93)	(54 615)	(9 446)	-	(20 980)	-	-	-	-	-	(524 722)	(688 728)
Балансовая стоимость на 31.12.2021	1 315 559	86 178	136	1 083 589	6 560	-	139 096	-	-	-	-	-	1 553 163	2 868 722
Первоначальная стоимость на 01.01.2022 с учетом корректировок	1 479 565	165 050	229	1 138 204	16 008	-	160 076	-	-	-	-	-	2 077 886	3 557 451
Накопленная амортизация и обесценение на 01.01.2022 с учетом корректировок	(164 006)	(78 872)	(93)	(54 615)	(9 446)	-	(20 980)	-	-	-	-	-	(524 722)	(688 728)
Балансовая стоимость на 01.01.2022 с учетом корректировок	1 315 559	86 178	136	1 083 589	6 560	-	139 096	-	-	-	-	-	1 553 163	2 868 722
Поступило за 2022 г.	351 844	29 414	135	223 524	720	-	98 051	-	-	-	-	-	46 555	398 399
Выбыло за 2022 г.	(2 507)	(1 845)	(21)	-	-	-	(641)	-	-	-	-	-	(63 679)	(65 186)
в том числе первоначальная стоимость за 2022 г.	(7 593)	(6 355)	(78)	-	-	-	(1 070)	-	-	-	-	-	(83 679)	(91 182)
в том числе накопленная амортизация и обесценение за 2022 г.	4 996	4 510	57	-	-	-	430	-	-	-	-	-	-	4 996
Начислено амортизации за 2022 г.	(222 444)	(23 143)	(95)	(152 726)	(2 508)	-	(43 972)	-	-	-	-	-	(200 508)	(422 951)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	1 823 907	188 109	287	1 361 728	16 726	-	257 057	-	-	-	-	-	2 040 761	3 864 668
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2022	(361 454)	(97 505)	(131)	(207 340)	(11 955)	-	(84 523)	-	-	-	-	-	(725 230)	(1 106 683)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	1 442 453	90 604	156	1 154 387	4 771	-	192 535	-	-	-	-	-	1 315 531	2 757 984

тыс. руб.

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Строительство объектов ОС	Приобретение объектов ОС	Оборудование к установке	Незавершенные капитализируемые ремонты ОС	Итого капитальные вложения
Балансовая стоимость капитальных вложений на 31 декабря 2020 г.	395 498	9 304	56 664	-	461 466
Затраты за период	984 183	181 370	37 720	-	1 203 273
Переведено в состав основных средств	(1 146 883)	(148 699)	X	-	(1 295 582)
Прочие движения	X	(4 727)	(70 377)	X	(75 104)
Балансовая стоимость капитальных вложений на 31 декабря 2021 г.	232 798	37 247	24 007	-	294 052
Переходные положения по изменениям учетной политики	X	X	X	-	-
Балансовая стоимость капитальных вложений на 01 января 2022 г. с учетом корректировок	232 798	37 247	24 007	-	294 052
Затраты за период	61 102	55 288	23 623	-	140 013
Выбыло	-	(3 222)	-	-	(3 222)
Переведено в состав основных средств	(291 811)	(60 033)	X	-	(351 844)
Прочие движения	X	(552)	(30 912)	X	(31 464)
Балансовая стоимость капитальных вложений на 31 декабря 2022 г.	2 089	28 728	16 717	-	47 535

тыс. руб.

# 6. Затраты на производство

тыс. руб

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	78 184	31 155
Расходы на оплату труда	5620	1 243 782	1 083 485
Отчисления на социальные нужды	5630	315 191	277 155
Амортизация	5640	220 031	93 986
Прочие затраты	5650	1 137 410	857 688
в том числе:			
услуги сторонних организаций		1 030 065	758 090
расчеты по налогам и сборам		26 712	11 816
прочее		80 634	99 598
Итого по элементам	5660	2 994 599	2 343 470
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(17 610)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	75 061	-
Себестоимость реализованных покупных запасов	5690	2 137 125	1 114 512
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 206 785	3 440 372

### 7.1 Оценочные обязательства долгосрочные

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства долгосрочные - всего	5700	за 2022 г.	21 372	10 990	(6 487)	(6 730)	19 145
	5710	за 2021 г.	21 990	6 847	(5 201)	(2 264)	21 372
в том числе:							
Обязательства по выплатам работникам	5701	за 2022 г.	21 372	10 990	(6 487)	(6 730)	19 145
	5711	за 2021 г.	21 990	6 847	(5 201)	(2 264)	21 372

### 7.2 Оценочные обязательства краткосрочные

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства краткосрочные - всего	5720	за 2022 г.	349 580	783 979	(519 250)	(230 232)	384 077
	5730	за 2021 г.	279 181	503 251	(406 826)	(26 026)	349 580
в том числе:							
Обязательства по выплатам работникам	5721	за 2022 г.	349 580	783 979	(519 250)	(230 232)	384 077
	5731	за 2021 г.	279 181	503 251	(406 826)	(26 026)	349 580

## 10. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	430 389	251 678
2	Дивиденды полученные	-	-
3	Прибыль (убыток) до налогообложения за вычетом дохода по дивидендам полученным	430 389	251 678
4	Ставка налога на прибыль	20%	20%
5	Условный расход (доход) по налогу на прибыль по основной ставке	(86 078)	(50 336)
6	Постоянный налоговый расход (доход)	(15 958)	(6 610)
7	Налог на прибыль, в том числе:	(102 036)	(56 946)
7.1.	Текущий налог на прибыль	(94 958)	(13 189)
7.2.	Отложенный налог на прибыль	(7 077)	(43 680)

# 15. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

Отложенные налоговые активы показаны положительными значениями, налоговые обязательства-отрицательными.

Наименование группы	тыс. руб.				
	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2022 г.	за 2022 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2021 г.	за 2021 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2020 г.
Убытки прошлых лет	-	(14 249)	14 249	(10 261)	24 510
Внеоборотные активы	-	20 873	(20 873)	47 728	(68 602)
Опер. аренда: Право аренды	(263 106)	47 526	(310 633)	(134 649)	(175 984)
Оценочные обязательства и резервы	629	(9 233)	9 862	4 516	5 346
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	(5 520)	(5 524)	4	4	-
Резервы сомнительных долгов	173	(564)	757	321	436
Операции по методике начислений	4 072	2 351	1 721	1 235	486
Опер. аренда: Обязательство	292 320	(40 615)	332 935	141 275	191 661
Основные средства	(109 642)	(7 645)	(101 997)	(93 849)	(8 148)
Недостачи и потери от порчи ценностей	21	21	-	-	-
<b>Итого по строке 1180</b>	<b>297 215</b>	<b>(7 077)</b>	<b>359 528</b>	<b>(43 680)</b>	<b>222 439</b>
<b>Итого по строке 1420</b>	<b>(378 268)</b>		<b>(433 503)</b>		<b>(252 734)</b>

## 20. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты	95 093	82 924	42 156
Прочие	37 574	12 734	250
<b>Итого по строке 1190:</b>	<b>132 667</b>	<b>95 658</b>	<b>42 406</b>

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

Наименование Кредитора/Займодавца	Договор	На 31 декабря 2021 г.	Получение	Рекласс по срокам погашения	Переоценка	Погашение	На 31 декабря 2022 г.	Срок погашения
АО "Полос Веринское", ИНН 3802008546	Договор ПММ6-21/МФ34/2-21 от 18.03.21 (Договор займа между АО "Полос Веринское" - ООО "МФЦ Полос"; ПММ6-21/МФ34/2-21; 18 марта 2021 г.	514 076	50 000	-	-	-	564 076	2027 г.
АО "Полос Магадан", ИНН 4906000960	Договор ПММ6-21/МФ34/1-21 от 18.03.21 (Договор займа между АО "Полос Магадан" - ООО "МФЦ"; ПММ6-21/МФ34/1-21; 18 марта 2021 г.	585 000	-	-	-	-	585 000	2027 г.

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

Наименование Кредитора/Займодавца	Договор	На 31 декабря 2021 г.	Начисление процентов	Рекласс по срокам погашения	Переоценка	Выплата процентов	На 31 декабря 2022 г.	Срок погашения
Итого по строке 1410 (без доп.расходов по получению кредитов и займов)		1 099 076	50 000	-	-	-	1 149 076	

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

Наименование Кредитора/Займодавца	Договор	На 31 декабря 2021 г.	Получение	Рекласс по срокам погашения	Переоценка	Погашение	На 31 декабря 2022 г.
АО "Полос Веринское", ИНН 3802008546	Договор займа между АО "Полос Веринское" и ООО "МФЦ"; ПММ9-22/МФ31-22; 10 марта 2022 г.	-	2 286 000	-	-	(2 280 000)	8 000

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

Наименование Кредитора/Займодавца	Договор	На 31 декабря 2021 г.	Начисление процентов	Рекласс по срокам погашения	Переоценка	Выплата процентов	На 31 декабря 2022 г.
Итого по строке 1510 без доп.расходов по получению кредитов и займов		-	2 286 000	-	-	(2 280 000)	8 000



### 37. Расшифровка выручки и себестоимости (строки 2110, 2120)

тыс.руб.

Показатель / Номенклатурная группа	за 2022 г.	за 2021 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг:	5 865 776	3 785 553
Услуги по аренде	560 841	8 155
Реализация ПО и ИТ-оборудования	2 197 531	1 147 971
Услуги многофункционального центра	3 107 405	2 629 428
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг:	(5 206 785)	(3 440 372)
Услуги по аренде	(387 244)	(7 049)
Реализация ПО и ИТ-оборудования	(2 165 103)	(1 129 607)
Услуги многофункционального центра	(2 674 438)	(2 303 716)

### 37.1 Расшифровка прочих доходов (строка 2340)

тыс.руб.

Доходы	за 2022 г.	за 2021 г.
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	450	3 273
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	191	277
Прибыль (убыток) прошлых лет	22 408	6 049
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	16	-
Доходы (расходы) от предоставления за плату прав на интеллектуальную собственность	9 320	8 749
Доходы (расходы) по предоставлению питания работникам за плату	112	208
Доходы (расходы), связанные с покупкой валюты	-	2 451
Доходы (расходы), связанные с продажей валюты	8 337	-
<b>Итого по строке 2340</b>	<b>40 833</b>	<b>21 008</b>

### 37.2 Расшифровка прочих расходов (строка 2350)

тыс.руб.

Расходы	за 2022 г.	за 2021 г.
Отчисления в оценочные резервы	1 250	(2 780)
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	-	(23)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(39 235)	(22 845)
Прочие косвенные расходы	(1 677)	(1 751)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	(283)	(170)
Авиа- и ж/д билеты (не явл. расходами по обычным видам деятельности)	-	(367)
Благотворительность, оказываемая в регионе присутствия Компаний группы Полюс	(400)	(700)
Доходы (расходы) от предоставления за плату прав на интеллектуальную собственность	(955)	(8 545)
Доходы (расходы) по предоставлению питания работникам за плату	(137)	(178)
Консультационные услуги (не явл. расходами по обычным видам деятельности)	(29)	-
НДС по приобретенным ТМЦ, работам и услугам, своевременно не предъявленный к возмещению из бюджета (списан по результатам инвентаризации)	(164)	-
НДС по приобретенным ТМЦ, работам, услугам, не возмещаемый из бюджета в соответствии с 21 главой НК РФ (не учит. в целях НУ)	(200)	(234)
Недостачи при инвентаризации при отсутствии виновных лиц (факт документально НЕ подтвержден)	(14)	-
Расходы в виде денежных средств или иного имущества, переданных мобилизованным	(300)	-
Расходы на проведение праздничных и культурных мероприятий	(7 968)	(14 515)
Расходы на проведение спортивных мероприятий	(1 478)	(1 345)
Расходы по гостевому обслуживанию (не признаваемые представительскими)	(22)	(295)
Сервисный сбор при возврате билета, разница между стоимостью сданного билета и полученных сумм, не подтвержденные документально	(74)	(45)
Списание деб. задолженности с истекшим сроком давности или по иным основаниям (кроме прощения займов выданных и процентов по ним) (не учит. в целях НУ)	-	(16)
Доходы (расходы), связанные с покупкой валюты	(5)	-
Курсовые разницы	(112 758)	(1 805)
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	(62)
Доходы (расходы), связанные с продажей валюты	-	(13)
Расходы на услуги банков	-	(1)
Штрафы, пени и др. санкции контролирующих органов	(32)	-
<b>Итого по строке 2350</b>	<b>(164 480)</b>	<b>(55 690)</b>

**Общество с ограниченной ответственностью «Многофункциональный центр Полюс»  
(«ООО «МФЦ Полюс»)**

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

**Город Красноярск**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. Краткая информация об Обществе.....	3
1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде .....	3
1.3. Сведения о структуре органов управления и контроля.....	3
1.4. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений.....	4
1.5. Основные виды деятельности.....	4
1.6. Численность работающих .....	4
1.7. Сведения об аудиторе.....	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1. Нематериальные активы (НМА).....	5
2.2. Основные средства и капитальные вложения в основные средства .....	6
2.3. Прочие внеоборотные активы .....	8
2.4. Запасы .....	8
2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	9
2.6. Кредиты и займы.....	10
2.7. Оценочные обязательства .....	10
2.8. Расчеты по налогу на прибыль .....	10
2.9. Выручка .....	10
2.10. Расходы от обычных видов деятельности .....	11
2.11. Прочие доходы и расходы.....	11
2.12. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств .....	12
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	12
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	12
5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.....	14
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОсяЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	14
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008 .....	15
7.1. Применение МСФО (IAS) 19.....	15
8. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ .....	15
9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	15

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

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

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

**1.1. Краткая информация об Обществе**

<b>Полное фирменное наименование Общества:</b>	Общество с ограниченной ответственностью «Многофункциональный центр Полюс»
<b>Полное фирменное наименование Общества на английском языке:</b>	Multifunctional Center Polyus Limited Liability Company
<b>Сокращенное фирменное наименование Общества:</b>	ООО «МФЦ Полюс»
<b>Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:</b>	MFC Polyus LLC
<b>Дата государственной регистрации:</b>	07 сентября 2017
<b>Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):</b>	1172468054110
<b>Наименование регистрирующего органа:</b>	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю
<b>Юридический адрес:</b>	Россия, 660075, Красноярский край, город Красноярск, улица Маерчака, дом 10, этаж 7
<b>Место нахождения:</b>	Россия, 660075, Красноярский край, город Красноярск, улица Маерчака, дом 10, этаж 7
<b>Почтовый адрес:</b>	Россия, 660075, Красноярский край, город Красноярск, улица Маерчака, дом 10, этаж 7
<b>Телефон:</b>	+7 (391) 228-67-70 (доб. 37000)
<b>Адрес электронной почты:</b>	<a href="mailto:info@polyus.com">info@polyus.com</a>
<b>Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):</b>	2463110340

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

В 2022 году изменения и дополнения в Устав Общества не вносились.

**1.3. Сведения о структуре органов управления и контроля**

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

Обязанности Генерального директора в 2022 году исполняли:

- С 01.01.2022 по 15.08.2022 – Джафарова Светлана Элхановна
- С 16.08.2022 по 31.12.2022 – Самигуллина Наталья Владимировна

#### 1.4. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений

Общество имеет следующие обособленные подразделения на отчетную дату:

№ п/п	Полное наименование обособленного подразделения	Местонахождения
1	Обособленное подразделение	Красноярский край, г. Красноярск, ул. Полигонная, 15
2	Обособленное подразделение	Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Южный промышленный узел, д. 12/61, стр. 1
3	Обособленное подразделение	Красноярский край, Северо-Енисейский район, промзона Олимпиадинского ГОК
4	Обособленное подразделение	Магаданская область, Тенькинский район, п. Омчак
5	Обособленное подразделение	Респ. Бурятия, пгт. Таксимо, ул. Притрассовая 35А
6	Обособленное подразделение	Магаданская область, г. Магадан ул. Пролетарская, д.12
7	Обособленное подразделение	Иркутская обл., г. Бодайбо, ул. Мира, д.2
8	Обособленное подразделение	Иркутская обл., Бодайбинский р-н, ГОК ЗАПАДНЫЙ (в 20 км. от пос. Кропоткин в районе Сухой Лог)
9	Обособленное подразделение	Иркутская обл., Бодайбинское лесничество Артемовская дача квартал 133, 145, 147 ГОК Вернинский
10	Обособленное подразделение	Республика Саха (Якутия), Алданский район, пос. Нижний Куранах, ул. Строительная, д.14
11	Обособленное подразделение	г. Москва, ул. Красина, д. 3, стр.1
12	Обособленное подразделение	Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Ленина, д.21
13	Обособленное подразделение	г. Санкт-Петербург, ул. Свердловская наб. д. 44 стр. 1
14	Обособленное подразделение	Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Запарина д. 84.

#### 1.5. Основные виды деятельности

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

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлась деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

#### 1.6. Численность работающих

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 765,6 человек, численность на 31 декабря 2022 года составила 737 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 642,9 человек, численность на 31 декабря 2021 года составила 787 человек.

#### 1.7. Сведения об аудитор

Наименование аудиторской организации

ООО «ФинЭкспертиза»

Наименование саморегулируемой организации (СРО):

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ):	12006017998
Местонахождение:	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29
Почтовый адрес:	127473, г. Москва, а/я 31
Телефон, факс:	+7 (495) 775-22-00
Адрес электронной почты:	info@rusfinexpertiza.ru

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

Учетная политика Общества на 2022 год, утвержденная приказом Генерального директора от 30.12.2021 года №199-п, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. В случае отсутствия такого курса использовался кросс-курс соответствующей валюты, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ.

Курсы Центрального Банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Валюта	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

### 2.1. Нематериальные активы (НМА)

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, созданием и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

В составе НМА Общества признают следующие активы:

- объекты авторского права;
- объекты патентного права;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки;
- добычные и/или совмещенные лицензии после прекращения признания их в качестве нематериальных поисковых активов и при условии документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого;
- геологическая информация, полученная в результате геологического изучения недр на этапе поиска и оценки запасов месторождения, после получения документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Общество не проводит переоценку НМА.

Общество проводит проверку НМА на обесценение.

## 2.2. Основные средства и капитальные вложения в основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

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

Основные средства в зависимости от вида классифицируются по следующим группам:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

головного основного средства. Срок полезного использования компонента не может быть выше срока полезного использования головного основного средства, только если после завершения эксплуатации основного средства данный компонент не будет использоваться на другом основном средстве.

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

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

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

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

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

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

Основными признаками возможного обесценения являются:

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

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

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

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

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

Раскрытие информации об основных средствах и капитальных вложениях в основные средства в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приведено в табличной части пояснений под номерами 2.1, 2.2<sup>1</sup>.

На основании п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО. Общество

<sup>1</sup> Здесь и далее по тексту указаны номера табличных пояснений в соответствии с нумерацией в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



учитывает объекты, полученные и переданные по договорам аренды, в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

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

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

### 2.3. Прочие внеоборотные активы

Общество определяет подход к разделению активов на долгосрочные и краткосрочные, согласно которого активы со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев представляются как долгосрочные, в составе прочих внеоборотных активов.

Раскрытие информации о прочих внеоборотных активах приведено в табличной части пояснений под номером 20.

### 2.4. Запасы

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

Запасами, в частности, являются:

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

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

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

## 2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

Кредиторская задолженность в виде полученных от участников денежных средств в связи с увеличением размера уставного капитала Общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) отражается в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», детализирующей строке 1311 «Взнос в УК до регистрации».

Раскрытие информации о долгосрочной кредиторской задолженности и прочей существенной краткосрочной кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Код строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Прочая краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>1524</b>	<b>206 349</b>	<b>192 021</b>	<b>219 357</b>
в том числе:				
Расчеты с персоналом по оплате труда		33 911	41 034	29 207
Прочие операции с разными дебиторами и кредиторами		5 914	152	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		2 146	-	-
Краткосрочная часть обязательства по операционной аренде		163 367	149 900	187 442
Прочее		1 011	935	2 708
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>1451</b>	<b>1 298 235</b>	<b>1 514 777</b>	<b>770 861</b>
в том числе:				
Долгосрочная часть обязательства по операционной аренде		1 298 235	1 514 777	770 861

## 2.6. Кредиты и займы

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

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

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

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

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

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

## 2.7. Оценочные обязательства

Общество отражает следующие оценочные обязательства при условии соблюдения критериев признания:

- Обязательства по выплатам работникам (по отпускам работников, премиям и пр.);
- Обязательства по судебным искам и прочие аналогичные обязательства.

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

## 2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств в разрезе видов активов и обязательств. Отложенные налоговые обязательства уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов в разрезе видов активов и обязательств. В результате в бухгалтерской отчетности в разрезе одного вида актива или обязательства, в оценке которых возникла временная разница, формируется отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство. При этом по совокупности видов активов и обязательств в бухгалтерской отчетности могут быть отражены как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства.

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

Основная ставка налога на прибыль составляет 20 %.

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

## 2.9. Выручка

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

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

По договорам строительного подряда Общества, которое выступает в качестве подрядчика, выручка признается способом «по мере готовности». Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

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

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

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

## 2.10. Расходы от обычных видов деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

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

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

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

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

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

## 2.11. Прочие доходы и расходы

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

- доходов и расходов, связанных с покупкой/ продажей иностранной валюты;
- доходов и расходов по курсовым разницам, возникающим в результате переоценки активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- доходов и расходов, связанных с переоценкой основных средств;
- доходов и расходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в основные средства;

- доходов и расходов от выбытия нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- доходов и расходов от выбытия прав пользования активом;
- доходов и расходов от переоценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- доходов и расходов от модификации кредитов и займов;
- расходов, связанных с начислением убытка от обесценения, и доходов, связанных с восстановлением обесценения активов;
- доходов и расходов, связанных с восстановлением излишне начисленных и доначислением оценочных обязательств на гарантийные ремонты.

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

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

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

## **2.12. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств**

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

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

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

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

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

В состав эквивалентов денежных средств не включаются инвестиции в капитал других предприятий, за исключением случаев, когда они по существу являются эквивалентами денег. Так, привилегированные акции, имеющие установленную дату погашения, приобретенные не более чем за три месяца до срока их погашения, признаются денежными эквивалентами.

В состав эквивалентов денежных средств включаются высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

Процентный расход, оплаченный в составе лизингового платежа относится к денежным потокам от финансовых операций.

## **3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

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

## **4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Контролирующим лицом Общества является ПАО «Полюс».

Бенефициарным владельцем Общества является бенефициарный владелец ПАО «Полюс» - эмитента, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам. Информация раскрывается путем опубликования на странице в сети Интернет, предоставляемой распространителем информации на рынке

ценных бумаг: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=7832>, а также на странице в сети Интернет: <https://www.polyus.com/ru/investors/disclosure/>.

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

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

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

**Участники, дочерние и зависимые Общества, прочие связанные стороны.**

Сальдо взаиморасчетов с участниками Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность	157 161	695 321	417 515
Авансы полученные	5 508	-	-
Кредиторская задолженность	29 815	8 978	16 383

Сальдо взаиморасчетов с прочими связанными сторонами Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Займы выданные	-	-	-
Займы полученные	1 157 076	585 000	244 996
Дебиторская задолженность	875 480	691	171 286
Авансы полученные	87 672	-	-
Кредиторская задолженность	13 314	35 537	45 186
Авансы выданные	1	-	-

Операции с участниками Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	2 540 460	932 710
Приобретение товаров, работ и услуг	26 710	24 217
Прочие доходы	29 379	-
Прочие расходы	5 291	8 126

Операции с прочими связанными сторонами Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	3 325 217	2 831 893
Приобретение товаров, работ и услуг	60 342	1 512 208
Прочие доходы	21 888	-
Прочие расходы	3 917	278

Денежные потоки с участниками Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	3 022 095	920 405
в том числе		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 651 928	920 405
Прочие поступления	1 354 503	-
Арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	15 664	-

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Платежи - всего	(20 489)	(14 999)
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(20 489)	(14 999)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Платежи - всего	(1 306)	-
в том числе в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 306)	-

Денежные потоки с прочими связанными сторонами Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления - всего	3 253 866	1 319 969
в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 060 571	1 319 969
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	87 219	-
Прочие операции	1 106 076	-
Платежи - всего	(71 719)	(14 999)
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(71 719)	(14 999)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Поступления - всего	2 338 000	-
в том числе получение кредитов и займов	2 338 000	-
Платежи - всего	(2 280 000)	-
в том числе собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	(2 280 000)	-

Ключевой руководящий персонал

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за отчетный период:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	27 120	21 810

**5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ**

С 1 января 2022 г. вступили в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Существенных изменений в учете Общества в связи с применением данных стандартов не произошло.

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

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



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

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

**7.1. Применение МСФО (IAS) 19**

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

**8. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ**

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

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

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

**9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

Представитель по доверенности

№ 552/Д-МФЦ/21 от 04.06.2021

«27» сентября 2023 г.



И.С. Руденко