



ООО «Сибинфософт»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2022 год**



ООО «Сибинфософт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 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
2.2	Внеоборотные активы.....	5
2.3	Финансовые вложения.....	9
2.4	Запасы.....	9
2.5	Денежные средства и их эквиваленты.....	10
2.6	Заемные средства.....	11
2.7	Текущий и отложенный налог на прибыль.....	11
2.8	Выручка и раскрытие информации по сегментам.....	12
2.9	Расходы по обычным видам деятельности.....	13
2.10	Прочие доходы и расходы.....	13
2.11	Прочие активы.....	14
2.12	Пояснения к иным существенным статьям.....	14
3	Операции и расчеты со связанными сторонами.....	14
4	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.....	15
5	Вступительные и сравнительные данные.....	16
6	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.....	17
7	Приложение № 1.....	Ошибка! Закладка не определена.

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

1 Общие сведения

Адрес местонахождения общества с ограниченной ответственностью «Сибинфософт» (далее «Общество»): 665708, Российская Федерация, Иркутская область, г. Братск, пл-ка Промзона БрАЗа (Центральный ж/р).

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 665716, Иркутская область, г. Братск, Промышленная зона БрАЗа пл-ка.

Общество имеет обособленные структурные подразделения:

1. Обособленное подразделение ООО «Сибинфософт» в г. Красноярск: Российская Федерация, 660111, г. Красноярск, ул. Пограничников, дом 42, строение 3.
2. Обособленное подразделение ООО «Сибинфософт» в г. Дивногорск: Российская Федерация, 663090, Красноярский край, г. Дивногорск, ул. Заводская, 1Б, 1.
3. Обособленное подразделение ООО «Сибинфософт» в г. Каменск-Уральский: Российская Федерация, 623406, Свердловская область, г. Каменск-Уральский, ул. Заводская, д. 4.
4. Обособленное подразделение ООО «Сибинфософт» в г. Краснотурьинск: Российская Федерация, 624440, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Карла Маркса, д. 1.
5. Обособленное подразделение ООО «Сибинфософт» в г. Москва: Российская Федерация, 121096, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 1.
6. Обособленное подразделение ООО «Сибинфософт» в г. Новокузнецк: Российская Федерация, 654034, Кемеровская область, г. Новокузнецк, Ферросплавный проезд, 7.
7. Обособленное подразделение ООО «Сибинфософт» в г. Шелехов: Российская Федерация, 666034, Иркутская область, г. Шелехов, ул. Индустриальная, д. 4.

Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации 38 № 003111122 выдано 27.04.2011 г. Инспекцией ФНС России по Центральному округу г. Братска Иркутской области. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1113804002971 от 27.04.2011г.

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

ООО «Сибинфософт» на 100% прямо/косвенно принадлежит Международной компании публичному акционерному обществу «Объединённая Компания «РУСАЛ» (МКПАО «ОК РУСАЛ»). МКПАО «ОК РУСАЛ» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, который раскрывает информацию в



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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 ООО «Сибинфософт» не могут быть установлены.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 равен 5 000 000 рублей

№	Участник/ Участники Общества	Размер долей (%)			Номинальная стоимость долей (руб.)		
		на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
1	РУСАЛ ЛИМИТЕД (RUSAL LIMITED)	1	1	1	50 000	50 000	50 000
2	ЮНАЙТЕД КОМПАНИ РУСАЛ МАРКЕТИНГ ЭНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛИМИТЕД (RUSAL MARKETING)	99	99	99	4 950 000	4 950 000	4 950 000
	ВСЕГО:	100	100	100	5 000 000	5 000 000	5 000 000

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 составлял 5 000 000 рублей.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году - 281 человек
- в 2021 году - 252 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2022 году:

Разработка компьютерного программного обеспечения - код ОКВЭД 62.01.

Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий - код ОКВЭД 62.02

Генеральный директор Общества - Галеев Александр Николаевич, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер Общества – Ведение бухгалтерского учета осуществляет специализированная организация ООО «РУСАЛ-Центр учета» по договору № 117-БУ/2013-СИС от 01.11.2013 г.

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1 Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества 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 об изменениях капитала за 2022 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2022 год (далее Форма 4);
- пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 г. и отчету о финансовых результатах 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.



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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 Общества на 2022 г., утвержденной приказом от 28.12.2022 № СИ-22-П446, 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 Общества.

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;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;

Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2022 составил 70,3375 рублей за 1 дол. США, 75,6553 рублей за 1 ЕВРО.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2021 составил 74,2926 рублей за 1 дол. США, 84,0695 рублей за 1 ЕВРО.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2020 составил 73,8757 рублей за 1 дол. США, 90,6824 рублей за 1 ЕВРО.

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.

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. Обществом принято решение:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Изменения коснулись критериев определения основных средств и стоимостного лимита, потребовали пересмотра сроков полезного использования и определения ликвидационной стоимости основных средств, а также определили порядок создания резерва под обесценение объектов. Общество применило альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 г. при котором Общество отразило единовременную корректировку первоначальной стоимости, накопленной амортизации основных средств с отражением по статье 1150 в Бухгалтерском балансе. Эффект от корректировок составил 6 000 тыс. руб. Одновременно эффект от корректировок был отражен в сумме 6 000 тыс. руб. по статье 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)":

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Новая редакция стандарта дала определение капитальных вложений, состав расходов, относящихся на капитальные вложения и определила порядок обесценения. Общество применило перспективное отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 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.

Общество применило альтернативный способ перехода на новый стандарт, начиная с 01.01.2022г., сделав единовременную корректировку по правам пользования активами, финансовым расходам и обязательствам по аренде. Размер единовременной корректировки составил: по статье 1150 «Основные средства», в том числе права пользования активом на сумму 59 979 тыс. руб. и по статье 1510 «Заемные средства», в том числе: арендные обязательства на сумму 59 979 тыс. руб.

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 Обществом 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 Обществом 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 Обществом 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.

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



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

Общество пересмотрело сроки полезного использования объектов основных средств, числящихся в учете по состоянию на 01.01.2022. Результат такого пересмотра повлек корректировку нераспределенной прибыли в сумме 6 000 тыс. руб. и строки 1150 "Основные средства" в сумме 6 000 тыс. руб.

	Сумма накопленной амортизации на 01.01.2022	Сумма амортизации после пересмотра СПИ на 01.01.2022
Сооружения, в т. ч. передаточные устройства	-	-
Машины и оборудование	15 373	9 373
Прочие основные средства	2 897	2987

Общество провело анализ по определению чистого дохода от ликвидации основных средств на основе фактических расходов и доходов за 2020 и 2021 г. г. Чистый доход от ликвидации объектов ОС за указанные периоды составил менее 5% от первоначальной (восстановительной) стоимости. Таким образом, в силу незначительности, Общество признает ликвидационную стоимость всех объектов основных средств равной нулю.

Общество провело 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, отсутствуют.

2.2.6. Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

Политика Общества 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.

2.2.7. Обесценение внеоборотных активов

Начиная с отчетности за 2022 год Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от



притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

В 2022 году Общество не выявило признаков обесценения своих активов.

2.2.8. Иное использование основных средств

Данные раздела 8.2.6 формы 5 приведены по первоначальной (восстановительной) стоимости.

2.2.9. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме



или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

В составе нематериальных активов Общество учитывает неисключительные права на программы для ЭВМ, базы данных, и иные лицензионные права, имеющие существенное значение для его деятельности, срок действия которых составляет свыше 12 месяцев.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

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

2.2.10. Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Если срок полезного использования не предусмотрен документами, характеризующими нематериальный актив, он устанавливается специально созданной приказом руководителя комиссией.

В отношении нематериальных активов, по которым нет объективной возможности установить срок полезного использования (как на основании документов, так и по решению комиссии) амортизация не начисляется. Впоследствии по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования нематериального актива и рассчитывает амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия такого актива к учету.

2.2.11. Активы в форме права пользования

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018).

По каждому договору аренды арендатор одновременно признал на начало 2022 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. В этих целях стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Если кредиты и займы, сопоставимые с условиями договора аренды, по данным бухгалтерского учета на дату начала аренды отсутствуют, либо получены ранее 6 месяцев до начала аренды, то используется ставка по данным сайта ЦБ РФ, доступная на момент приема-передачи предмета аренды.

Сумма корректировки, возникшая в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, отражена в разделе 2.1 "Изменения в учетной политике" настоящих Пояснений как изменение вступительных данных на 01.01.2022.

В момент заключения договора аренды Общество оценивает, является ли договор арендой либо он содержит условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество представляет обязательства по аренде в составе Заемных средств по стр. 1515 в форме №1.

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 Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

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



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

- затраты на приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке, израсходованных при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- затраты на электроэнергию на технологические цели;
- общепроизводственные расходы;
- иные затраты.

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

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

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 Общества 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;
- арендатор выделяет проценты по обязательству по аренде расчетным путем из суммы уплаченного арендного (лизингового) платежа (п. 50 МСФО (IAS) 16 «Аренда»). Расчетная сумма процентов отражается в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Платежи - всего, в том числе процентов по долговым обязательствам», платеж в отношении основной суммы обязательства по аренде (сумма платежного поручения минус проценты) отражается в составе финансовой деятельности в строке 4323 «Платежи - всего, в том числе в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов».

2.5.2. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество 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, Общество 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:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	449	6 414	267



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	449	6 414	267

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

2.6. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Признание в учете дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены.

В бухгалтерском балансе задолженность по займам и процентам отражена следующим образом:

Вид задолженности	Код стр.	Сумма		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные займы и кредиты	1410	-	-	-
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1410	-	-	-
Обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты		-	-	-
Итого по стр. 1410	X	-	-	-
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	-	-	-
Краткосрочные займы и кредиты	1510	61 339	-	-
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	61 339	-	-
Обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1511	61 339	-	-
Итого по стр. 1510	X	61 339	-	-

По кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, имущественных комплексов), а также, если на приобретение (создание) инвестиционного актива израсходованы средства, полученные на цели, не связанные с его приобретением, основные затраты (проценты), связанные с получением и использованием кредитов и займов, включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, привлеченным на цели, не связанные с приобретением (созданием) инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, и сумма средств, направленных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, может быть определена;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

В составе заемных обязательств раскрываются обязательства по аренде.

2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Для целей формирования отчетности под постоянными налоговыми разнициами признаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно главе 25 НК РФ как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

При этом разницы, возникающие при оценке активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета, которые оказывают влияние на формирование прибыли для целей бухгалтерского учета в одном отчетном периоде, а налоговой базы по налогу на прибыль в другом отчетном периоде (вне зависимости от порядка классификации указанных разниц по типам доходов и расходов) подлежат признанию в качестве временных разниц.

Информация о постоянных и временных разнициах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	67 015	17 032
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	-	511
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	-	37
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	-	548

Ставка к общей налоговой базе применяется 20%.

Баланс временных разниц	31.12.2020	Изменения периода	31.12.2021	Изменения текущего периода	31.12.2022
Временные разницы по основным средствам	(3 645)	(156)	(3801)	3801	-
Временные разницы по резерву на ремонт основных средств	-	-	-	-	-
Временные разницы под обесценение основных средств и незавершенных капитальных вложений	-	-	-	-	-
Временные разницы под прочие резервы	-	-	-	-	-
Временные разницы по убыткам переносимым на будущее	-	-	-	-	-
Прочие временные разницы	(923)	53	(870)	870	-
Итого временные разницы	(4 568)	(103)	(4 671)	4 671	-
Ставка налога на прибыль	20	-	20	-	20
Итого ОНА/ (ОНО) по временным разнициам	(913)	(21)	(934)	934	-
Итого отложенный налог на прибыль	(913)	(21)	(934)	934	-

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.

Основными видами деятельности Общества являются Общества является Разработка компьютерного программного обеспечения. Существенную долю выручки - 99,82 % от ее общего объема составляет выручка, полученная от основного вида деятельности

Основным видом деятельности Общества являются услуги по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию металлургического оборудования.



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт.

Показатель	Выручка от продажи продукции работ, услуг основного вида деятельности	
	2022	2021
Российская Федерация (внутренний рынок)	1 370 834	676 207
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	40 413	17 759
Итого:	1 411 247	693 966

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)	1 243 489	626 350
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	36 573	15 402
Итого:	1 280 062	641 752

Общепроизводственные расходы распределяются между отдельными видами продукции, работ, услуг пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

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	10 101	8 245
Арендная плата	7 187	18 046
Командировочные расходы	5 147	5 115
Лицензирование, сертификация, экспертиза	5 470	6 499
Подготовка кадров	7 559	1 185
Услуги связи	4 127	1 791
Консультационные услуги	2 442	186
Охрана труда	94	148
Медицинское страхование	2 497	2 195
Услуги по разработке и внедрению программных продуктов	377 331	72 083
Прочие затраты	7 533	8 231
Итого	429 488	123 717

В разделе 8.6 формы 5 и в приведенной расшифровке отражены данные по всем затратам на производство, управление и продажи, 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:



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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	-	(118)	-	(125)
Доходы/Расходы от реализации/покупки иностранной валюты	-	(1)	-	-
Восстановление/Создание резервов по сомнительным долгам			-	(99)
Доходы/Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	(501)		
Доходы/Расходы (включая остаточную стоимость), связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием активов (основных средств, ТМЦ, прочих внеоборотных активов)	-	(7)	-	(11)
Расходы, связанные с благотворительностью, спонсорством, социальной программой	-	(1 017)	-	(1 202)
Положительные/отрицательные курсовые разницы	5	-	54	-
Штрафы, пени (к получению/к уплате)	-		-	(8)
Прочие	26	(12 061)	157	(620)
Всего прочих доходов/расходов	31	(13 705)	211	(2 065)

Доходы/Расходы (включая остаточную стоимость), связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием активов (основных средств, ТМЦ, прочих активов), положительные / отрицательные курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

2.11. Прочие активы

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

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

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

Общество 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 (*Участником Общества*)
- с обществами, находящимися под общим контролем;
- 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;



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

- Приобретение товаров, работ, услуг, включая приобретения 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 2022 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

Наименование	2022	2021
Общества, находящиеся под общим контролем		
Реализация товаров, работ, услуг	1 400 536	683 025
Приобретение товаров, работ и услуг	31 526	40 786
Займы выданные, иные финансовые вложения	1 157 700	658 700
Проценты по займам к получению	8 233	7 299
Получение денежных средств от реализации товаров, работ, услуг, включая авансы полученные	568 850	788 008
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	21 488	47 898

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Общества, находящиеся под общим контролем		
Имущество, полученное в аренду	78 575	26 786
Дебиторская задолженность	274 528	83 452
Кредиторская задолженность	107 262	4 980
Займы выданные, иные финансовые вложения	199 149	127 102

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 33 706 тыс. рублей, в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 8.6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 33 706 тыс. руб. (16 003 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 588 тыс. руб. (253 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 Трансфертное ценообразование



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Российские налоговые органы вправе доначислить 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 торговли¹ (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 контролируемыми.

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 («ДЕМРЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В 2022 году Общество 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, доначислить 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

Для обеспечения сопоставимости данных в отчетности за 2022 год с данными за предшествующий год сравнительные данные бухгалтерского баланса/отчета о финансовых результатах / отчета об изменении капитала/ были скорректированы в связи с применением ФСБУ 6.2020 на 31.12.2021

Добавлено примечание ([MS1]): Раздел может быть удален, если соответствующие суммы корректировок (с указанием причины) раскрыты в других разделах ПЗ.

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Основные средства (стр. 1150)	4 693	6 000	10 693



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Итого по разделу I (стр. 1190)	42 272	6 000	48 272
БАЛАНС (стр. 1600)	313 505	6 000	319 505
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)	171 268	6 000	177 268
Итого по разделу III (стр. 1300)	176 518	6 000	182 518
БАЛАНС (стр. 1700)	313 505	6 000	319 505

с применением ФСБУ 25/2018 на 01.01.2022

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Основные средства (стр. 1150)	-	59 979	59 979
в том числе: права пользования активом	-	59 979	59 979
Заемные средства (стр. 1510)	-	59 979	59 979
в том числе: арендные обязательства	-	59 979	59 979

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Увеличение капитала - всего (стр. 3210)	16 463	6 000	22 463
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (стр. 3213)	-	6 000	6 000
Величина капитала на 31 декабря 2021 (стр. 3200), в т.ч.	176 518	6 000	182 518
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	171 268	6 000	177 268
Капитал - всего, в т.ч.	-	-	-
до корректировок (стр. 3400)	-	176 518	176 518
изменением учетной политики (стр. 3410)	-	6 000	6 000
после корректировок (стр. 3500)	-	182 518	182 518
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 3401)	-	171 268	171 268
изменением учетной политики (стр. 3411)	-	6 000	6 000
после корректировок (стр. 3501)	-	177 268	177 268
Чистые активы (стр. 3600)	-	182 518	182 518

6 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества 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 Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества 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:



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

- 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.

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

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество возникают следующие финансовые риски:

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

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, денominated 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, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Обществом ведется мониторинг влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности Общества.

Рыночный риск

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

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено 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 Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается как высокое, так как это в основном связанные стороны.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты являются связанными сторонами и контролируются руководством Группы. Клиенты



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Общество предоставляет займы связанным сторонам, (см. раздел 3 Пояснений). Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью следующих балансовых статей:

Название статьи	№ строки
Дебиторская задолженность	1230
Краткосрочные финансовые вложения	1240
Денежные средства и их эквиваленты	1250

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций).

Риск ликвидности управляется руководством Группы. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Другие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества 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;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

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

Налоговые риски

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества 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,



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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 Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в федеральном округе 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 Общество 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 Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Репутационные риски

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

Генеральный директор

А.Н. Галеев



Дата: 30 марта 2023 года



ООО "Сибинфософт"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год



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	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 20 <u>22</u> г.	36 754	(19 771)	53 872	(-)	-	(5 761)	-	-	90 626	(25 532)
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных		9 843	(4 030)	51 317	(-)	-	(2 632)	-	-	61 160	(6 662)
Права на пользование программами		26 753	(15 583)	2 555	(-)	-	(3 129)	-	-	29 308	(18 712)
Прочие нематериальные активы		158	(158)	-	(-)	-	(-)	-	-	158	(158)
Нематериальные активы - всего	за 20 <u>21</u> г.	24 052	(17 557)	12 716	(14)	14	(2 228)	-	-	36 754	(19 771)
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных		3 830	(3 819)	6 013	(-)	-	(211)	-	-	9 843	(4 030)
Права на пользование программами		20 064	(13 592)	6 703	(14)	14	(2 005)	-	-	26 753	(15 583)
Прочие нематериальные активы		158	(146)	-	(-)	-	(12)	-	-	158	(158)

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	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	за 20 <u>22</u> г.	20 546	34 136	(-)	(53 872)	810
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	за 20 <u>21</u> г.	-	33 262	(-)	(12 716)	20 546

8.1.3. Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
Всего	16 561	16 006	13 568
в том числе:			
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных	3 829	3 829	3 040
Права на пользование программами	12 574	12 019	10 429
Лицензии со сроком более 1 года	110	110	-
Прочие нематериальные активы	48	48	99

8.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	5.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР							
		На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		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	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)



8.1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20 <u>22</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20 <u>21</u> 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			Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная ная	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 20 <u>22</u> г.	22 963	(12 270)	(-)	23 549	(56)	49	-	(10 374)	-	-	46 456	(22 595)	(-)
в том числе:														
Машины и оборудование		18 793	(9 373)	(-)	23 500	(-)	-	-	(10 175)	-	-	42 293	(19 548)	(-)
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		4 170	(2 897)	(-)	49	(56)	49	-	(199)	-	-	4 163	(2 747)	(-)
Основные средства - всего	за 20 <u>21</u> г.	19 653	(16 010)	(-)	3 697	(387)	377	-	(2 637)	-	-	22 963	(18 270)	(-)
в том числе:														
Машины и оборудование прочие		15 798	(13 258)	(-)	3 334	(339)	339	-	(2 454)	-	-	18 793	(15 373)	(-)
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		3 855	(2 752)	(-)	363	(48)	38	-	(183)	-	-	4 170	(2 897)	(-)

8.2.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости и объектов ППА

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	Изменения за период			обесценение (+/-)	начислено амортизации	На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение		выбыло объектов		обесценение (+/-)			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
Учтено в составе инвестиционной недвижимости	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	(-)	
Учтено в составе активов в форме права пользования	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	(-)	66 258	(-)	-	-	(5 997)	66 258	(5 997)	(-)	



8.2.3. Незавершенные капитальные вложения (без учета капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, авансов выданных под вложения в основные средства)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость основных средств	прочее выбытие	обесценение (+/-)	стоимость вложений	обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 22 г.	-	(-)	23 549	(23 549)	(-)	-	-	(-)
в том числе:									
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	(-)	23 549	(23 549)	(-)	-	-	(-)
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 21 г.	-	(-)	3 697	(3 697)	(-)	-	-	(-)
в том числе:									
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	(-)	3 697	(3 697)	(-)	-	-	(-)

8.2.4. Незавершенные капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость основных средств	прочее выбытие	обесценение (+/-)	стоимость вложений	обесценение
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)

**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.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - 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 за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	78 575	26 786	26 986

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
Долгосрочная - всего, в том числе	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Краткосрочная - всего, в том числе		127 102	(-)	1 156 700	(1 084 653)	-	199 149	(-)
Предоставленные займы		127 102	(-)	1 156 700	(1 084 653)	-	199 149	(-)
Итого		127 102	(-)	1 156 700	(1 084 653)	-	199 149	(-)
Долгосрочная - всего, в том числе	за 2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Краткосрочная - всего, в том числе		118 713	(-)	658 700	(650 311)	-	127 102	(-)
Предоставленные займы		118 713	(-)	658 700	(650 311)	-	127 102	(-)
Итого		118 713	(-)	658 700	(650 311)	-	127 102	(-)

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
Запасы - всего, в том числе	за 2022 г.	16 053	(-)	1 313 397	(1 283 654)	-	45 796	(-)
Сырье, материалы		186	(-)	1 311	(1 150)	-	347	(-)
Затраты в незавершенном производстве		15 160	(-)	1 311 749	(1 282 167)	-	44 742	(-)
Товары		707	(-)	337	(337)	-	707	(-)
Запасы - всего, в том числе	за 2021 г.	7 978	(-)	653 574	(645 499)	-	16 053	(-)
Сырье, материалы		465	(-)	1 133	(1 412)	-	186	(-)
Затраты в незавершенном производстве		6 602	(-)	651 967	(643 409)	-	15 160	(-)
Товары		911	(-)	474	(678)	-	707	(-)



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
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочие дебиторы	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	287 980	(-)	119 246	(-)	95 543	(-)
в том числе:						
Покупатели и заказчики	275 685	(-)	117 789	(-)	92 310	(-)
Авансы выданные	8 376	(-)	436	(-)	158	(-)
Прочие дебиторы	3 919	(-)	1 021	(-)	3 075	(-)
Итого	287 980	(-)	119 246	(-)	95 543	(-)

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
Всего	67 689	-	509	-	1 516	-
в том числе:						
Покупатели и заказчики	67 689	-	114	-	1 413	-
Авансы выданные	-	-	347	-	103	-
Прочие дебиторы	-	-	48	-	-	-

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
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	352 395	110 509	56 130
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	104 878	52 186	15 762
Задолженность перед персоналом	52 421	16 498	2 731
Задолженность по налогам и сборам	90 027	41 693	37 394
Авансы полученные	104 076	-	-
Прочие Кредиторы	993	132	243

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.
Всего	20 546	595	418
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	167	595	418
Авансы полученные	20 379	-	-
Прочие Кредиторы	-	-	-

**8.6. Затраты на производство**

Наименование показателя	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Материальные затраты	176 010	16 383
Расходы на оплату труда	703 943	523 915
Отчисления на социальные нужды	34 086	22 658
Амортизация	22 132	4 864
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	337	474
Прочие затраты	429 488	123 717
Итого по элементам	1 365 996	692 011
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(29 582)	(8 354)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 336 414	683 657

расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены без внутренних оборотов

8.7. Оценочные обязательства

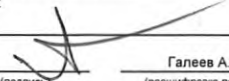
Наименование показателя	период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2022	25 424	68 677	(62 272)	(-)	31 829
в том числе:				()	()	
резерв на предстоящую оплату отпусков		25 424	68 677	(62 272)	(-)	31 829
Оценочные обязательства - всего	за 2021	21 034	52 250	()	(-)	25 424
в том числе:				()	()	
резерв на предстоящую оплату отпусков		21 034	52 250	(47 860)	(-)	25 424

8.8. Обеспечения обязательств

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

8.9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	144
в том числе:		
на текущие расходы	-	144

Руководитель  Галеев А.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 23 г.