

ООО «РЦУ»

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

Оглавление:

1	Общие сведения	3
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности	5
2.1	Основы формирования данных отчетности	5
2.2	Внеоборотные активы	6
2.3	Финансовые вложения	6
2.4	Запасы	6
2.5	Денежные средства и их эквиваленты	7
2.6	Заемные средства	7
2.7	Текущий и отложенный налог на прибыль	7
2.8	Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам	8
2.9	Расходы по обычным видам деятельности	8
2.10	Прочие доходы и расходы	9
2.11	Прочие активы	16
2.12	Пояснения к иным существенным статьям	16
3	Операции и расчеты со связанными сторонами	10
4	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	12
5	Вступительные и сравнительные данные	19
6	Существенные события после отчетной даты	20
7	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	20
8	Приложение № 1	24

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

1 Общие сведения

Юридический адрес Общества с ограниченной ответственностью «РУСАЛ-Центр учета» (далее «Общество»): Российская Федерация, 660111, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Пограничников, д. 40, стр. 24.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 660111, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 9 Мая, д. 2Д.

Общество имеет обособленные структурные подразделения:

<i>Наименование обособленного подразделения (филиала)</i>	<i>Адрес местонахождения обособленного подразделения (филиала)</i>
Филиал в г. Ачинск	662150, Россия, Красноярский край, г. Ачинск, ул. Южная промзона, квартал XI, строение 1
Филиал в г. Братск	665700, Россия, Иркутская область, г. Братск-16, БрА3
Филиал в г. Бокситогорск	187610, Россия, Ленинградская область, г. Бокситогорск, ул. Заводская, 1
Филиал в п. Новосемейкино	446379, Россия, Самарская область, Красноярский район, п. Новосемейкино, шоссе Промышленное, 15
Филиал в г. Новокузнецк	654000, Россия, Кемеровская область, Новокузнецкий район, ОАО НКАЗ
Филиал в г. Москве	121096, Россия, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 1, 2 этаж, помещение 24
Филиал в г. Санкт-Петербурге	199106, Россия, г. Санкт-Петербург, пр-кт Средний, 86
Филиал в г. Саяногорск	655600, Россия, Республика Хакасия, г. Саяногорск, Промплощадка
Филиал в г. Тайшет	665000, Россия, Иркутская область, ул. Индустриальная, 1-8н
Обособленное подразделение в п. Таежный	663467, Россия, Красноярский край, Богучанский район, п. Таежный, ул. Зеленая, 3
Обособленное подразделение в пгт. Белогорск	652238, Россия, Кемеровская область, Тисульский район, пгт. Белогорск
Обособленное подразделение в г. Шелехов	666033, Россия, Иркутская область, г. Шелехов, ул. Индустриальная, 4
Обособленное подразделение в г. Дмитров	141800, Россия, Московская область, г. Дмитров, ул. Промышленная, 20-47
Обособленное подразделение в г. Пикалево	187602, Россия, Ленинградская область, г. Пикалево, шоссе Спрямленное, 1
Обособленное подразделение в г. Ухта	169300, Россия, Коми Республика, г. Ухта, ул. Геологов, 2
Обособленное подразделение в г. Краснотурьинск	624450, Россия, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. К. Маркса, 1
Обособленное подразделение в г. Михайловск	623090, Россия, Свердловская область, Нижнесергинский район, г. Михайловск, ул. Кирова, 2
Обособленное подразделение в г. Каменск-Уральский	623406, Россия, Свердловская область, г. Каменск-Уральский, ул. Заводская, 4
Обособленное подразделение в г. Дивногорск	663090, Россия, Красноярский край, г. Дивногорск, ул. Заводская, 16/1
Обособленное подразделение в г. Североуральск	624480, Россия, Свердловская область, г. Североуральск, ул. Ватутина, 5
Обособленное подразделение в г. Волгоград	400006, Россия, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Шкирятова, 21
Обособленное подразделение в г. Кандалакша	184046, Россия, Мурманская область, г. Кандалакша, Кандалакшское шоссе, 1
Обособленное подразделение в г. Кувандык	462241, Россия, Оренбургская область, Кувандыкский район, г. Кувандык, пр. Мира, 1
Обособленное подразделение в пгт. Надвоицы	186430, Россия, Республика Карелия, Сегежский район, пгт. Надвоицы, ул. Заводская, 1

Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации серия 24 №000221994 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Красноярска. Запись в Едином реестре юридических лиц №10424026461 от 12.04.2004.

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

ООО «РЦУ» на 100% косвенно Международной компании публичному акционерному обществу «Объединённая Компания «РУСАЛ» (МКПАО «ОК РУСАЛ»).

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

Таким образом, конечные бенефициары ООО «РЦУ» не могут быть установлены.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 равен 23 230 000 руб. и разделен на следующие доли:

№	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	ООО «РУС- Инжиниринг»	99,999957	99,999957	-	23 229 990,00	23 229 990,00	-
2	АО «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»	-	-	99,999957	-	-	23 229 990,00
3	ООО «РУСАЛТРАНС»	0,000043	0,000043	0,000043	10,00	10,00	10,00
	ВСЕГО:	100	100	100	23 230 000,00	23 230 000,00	23 230 000,00

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 составлял 23 230 000 руб.

На основании Договора купли-продажи в уставном капитале ООО «РЦУ» № 77 АГ 8807501 от 23.12.2021г. произошла смена собственника.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году – 651 человека.
- в 2021 году – 595 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2021 году:

- оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета;
- оказание услуг по управлению финансовыми потоками, организация расчетов.

Общество не осуществляет виды хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 года, № 99 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Генеральный директор Общества - Онькова Евгения Геннадьевна, действующая на основании Устава.

Главный бухгалтер Общества - Лобода Наталья Александровна.

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 прибылях и убытках 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 ее номер, номер раздела». Ссылка «п.2.1» означает «Пояснения. Номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

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

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 год, утвержденной приказом от 30.12.2021 № РЦУ-21-П051, 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 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.

Изменение учетной политики 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 01.01.2022г. при котором Общество отразило единовременную корректировку первоначальной стоимости, накопленной амортизации и резерва под обесценение основных средств с отражением по статье 1150 в Бухгалтерском балансе. Эффект от корректировки составил 12392 тыс. руб. Одновременно эффект от корректировок был отражен в сумме 9914 тыс. руб. по статье 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 2478 тыс. руб. по статье 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

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 1.01.2022 г.,

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Данный стандарт установил определение договоров аренды, прописал порядок учета таких договоров как для арендатора, так и для арендодателя.

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.

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. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным печатным изданиям, а также по жилищному фонду амортизация не начисляется.

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

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

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

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

2.2.4. Пересмотр элементов амортизации

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 9914 тыс. руб. и строки 1150 "Основные средства" в сумме 12392 тыс. руб.

	Сумма накопленной амортизации на 01.01.2022	Сумма амортизации после пересмотра СПИ на 01.01.2022
Здания	24546	24546
Сооружения, в т. ч. передаточные устройства	7917	7292
Машины и оборудование	30830	22207
Транспортные средства	514	339
Сооружения прочие	5689	4601
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев	10387	8681
Прочие основные средства	736	561
ИТОГО:	80619	68227

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% (указать иной процент не более 10%) 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, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств. В бухгалтерском балансе авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств, отражены в соответствии с ФСБУ 26/2020 (п.п. "г" п. 23) следующим образом:

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

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

До 2022 года Общество создавало резерв под обесценение отдельных объектов основных средств и капитальных вложений неиспользуемых (в т.ч. находящихся на консервации) в размере их балансовой стоимости.

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 прогнозные 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.

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 единовременно 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".

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 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.

2.2.12. Прочие виды внеоборотных активов

Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения, а также материалы, закупленные для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

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 создании резерва под обесценение финансовых вложений стоимость таких финансовых вложений показывается в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва. Резерв создается на основании оценок реальной стоимости имеющихся у предприятия финансовых вложений на величину разницы между балансовой стоимостью финансовых вложений и оцененной стоимостью.

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.
- Незавершенное производство оценивается по фактической цеховой себестоимости, то есть, включая распределение общепроизводственных расходов. При этом в состав затрат незавершенного производства включаются:
 - затраты на приобретение материалов, израсходованных при оказании услуг;
 - 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;
- общепроизводственные расходы;
- иные затраты.

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

по наименьшей из следующих величин:

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

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

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

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

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	1911	6499	3218
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	1911	6499	3218

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.

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.

Для целей формирования отчетности под постоянными налоговыми разницами 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 разницах 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]	30 550	18 344
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	6110	3 669
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	9111	2 085
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	16 525	3 894

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	25 671	(3 055)	41 117	3 764	37 354
Временные разницы по убыткам переносимым на будущее	(6 246)	(6 246)	-	-	-
Прочие временные разницы	29	7	25	2753	2 729
Итого временные разницы	19 454	(9 294)	41 142	6 517	34 625
Ставка налога на прибыль	20	20	20	20	20
Итого ОНА/ (ОНО) по временным разницам	3 891	(1 859)	8 228	1 303	6 925
Итого отложенный налог на прибыль	3 891	(1 859)	8 228	1 303	6 925

2.8. Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам

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

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета. Существенную долю выручки – 71% от ее общего объема – составляет выручка, полученная от основных видов деятельности.

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)	886913	697 339
Итого:	886913	697 339

Информация об объемах оказанных услуг по видам деятельности:

Показатель	Выручка от продажи товаров, работ, услуг	
	2022	2021
Выручка от оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета	763 628	590 440
Выручка от оказания услуг по управлению финансовыми потоками, организация расчетов	145097	106 899
Выручка от оказания услуг по кадровому администрированию, услуги по управлению персоналом.	300 948	222 207
Выручка от оказания услуг, связанных с предоставлением имущества в аренду	14 042	13 112
Выручка от оказания услуг по административно-хозяйственному обслуживанию	51 311	37 284
Итого:	1275026	969 942

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)	884913	664 425
Итого:	884913	664 425

Общепроизводственные расходы распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате производственного персонала.

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

Управленческие расходы, раскрытые в строке 2220 формы 2, включают налог на имущество в сумме 3190 тыс. руб. (2 694 тыс. руб. за 2021):

Показатель	Себестоимость продаж товаров, работ, услуг, управленческие расходы	
	2022	2021
Себестоимость от оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета	732 498	577 285
Себестоимость от оказания услуг по управлению финансовыми потоками, организация расчетов	134 879	105225
Себестоимость от оказания услуг по кадровому администрированию, услуги по управлению персоналом.	267 219	214410
Себестоимость от оказания услуг, связанных с предоставлением имущества в аренду	15 953	10945
Себестоимость от оказания услуг по административно-хозяйственному обслуживанию	49 234	36 727
Итого:	1 199 783	944 592

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат), раскрытые в разделе 8.6. «Затраты на производство» формы 5, включают:

Наименование прочих расходов	2022	2021
Услуги по аренде	6 717	14 420
Расходы на организацию питания сотрудников	5 361	5 849
Передача отчетности по электронным каналам связи	8 359	3 837
Налоги	3 132	3 251
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	122 930	122 200
Услуги связи	8 617	3 201
Информационные услуги	25 623	3 998
Прочие затраты	25 433	23 524
Всего прочих затрат	206172	180 280

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

Проценты к получению/уплате, раскрытые по стр. 2320 и стр. 2330 формы 2, включают:

Статья доходов и расходов	2022		2021	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1	2	3	4	5
Проценты к получению по банковским счетам	189	-	154	-
Проценты к получению/уплате за предоставленные займы(доход)	11509	-	4651	-

Статья доходов и расходов	2022		2021	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Всего прочих доходов/расходов	11698	-	4805	-

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

Статья доходов и расходов	2022		2021	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1	2	3	4	5
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	-	(137)	-	(151)
Доходы/Расходы от реализации/покупки иностранной валюты	-	-	-	-
Доходы/Расходы от реализации основных средств, ТМЦ, ценных бумаг, имущественных прав	-	-	-	-
Доходы/Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	(14)	-	(115)
Доходы/Расходы (включая остаточную стоимость), связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием активов (основных средств, ТМЦ, прочих внеоборотных активов)	-	-	-	-
Расходы, связанные с благотворительностью, спонсорством, социальной программой	-	(7 685)	-	(10 017)
Положительные/отрицательные курсовые разницы	22	-	13	(1)
Штрафы, пени (к получению/к уплате)	(219)	-	-	(33)
Излишки/недостачи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	104	-	78	-
Доходы в сумме использованных средств из ФСС РФ на предупредительные меры	208	-	116	-
Вклады в имущество зависимых организаций без изменения долей участия	-	(40 000)	-	-
Прочие	719	(1 863)	23	(1 724)
Всего прочих доходов/расходов	1 272	(49 699)	230	(12 041)

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

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

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

В 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	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Зависимые общества	Дочерние Общества
2022		-	-	-
Реализация товаров, работ, услуг	122 540	1 042 553	82 969	-
Доходы от сдачи активов в аренду	-	11 902	-	-
Приобретение товаров, работ и услуг		117 269	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	141829	-	-
Займы полученные	-	-	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-	-	-
2021		-	-	-
Реализация товаров, работ, услуг	24 797	943 147	3 401	-
Доходы от сдачи активов в аренду	-	11 808	-	-
Приобретение товаров, работ и услуг	51	259 001	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	655 095	-	-
Займы полученные	-	-	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-	-	-

Аренда имущества

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Зависимые общества	Дочерние Общества
На 31.12.2020	-	-	-	-
Имущество, полученное в аренду	-	16 655	-	-
На 31.12.2021	-	-	-	-
Имущество, полученное в аренду	-	33 765	-	-
На 31.12.2022				
Имущество, полученное в аренду				

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Зависимые общества	Дочерние Общества
На 31.12.2020	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	2 101	49 975	324	
Кредиторская задолженность	-	1 601	-	
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	28 828	-	
Займы полученные	-	-	-	
На 31.12.2021				
Дебиторская задолженность	1 027	65 810	359	-
Кредиторская задолженность	-	37 231	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	64 380	-	-
Займы полученные	-	-	-	-
На 31.12.2022				
Дебиторская задолженность	15 600	70 316	5 990	-
Кредиторская задолженность	-	22 379	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	141 989	-	-
Займы полученные	-	-	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 38 787 тыс. рублей, в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 8.5 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 38 787 тыс. руб. (31 789 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 7 289 тыс. руб. (6 063 тыс. руб. в 2021 г.)

4 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

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

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

Налоги и незавершенные судебные разбирательства

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

Оценочные и условные обязательства и резервы предстоящих расходов

Обществом создается резерв на оплату отпусков, исходя из величины накопленных будущих обязательств по выплате отпускных работникам путем равномерного отнесения в состав затрат запланированных расходов по выплате отпускных в текущем году. По состоянию на 31 декабря текущего года проводится инвентаризация резерва по очередным отпускам по каждому сотруднику предприятия. По результатам инвентаризации осуществляется расчет уточненной суммы резерва, исходя из количества неиспользованных (переиспользованных) дней отпуска сотрудника по состоянию на конец отчетного года с учетом всего периода работы сотрудника на предприятии. Разница между уточненной и фактически сложившейся по состоянию на 31 декабря текущего года суммами резерва подлежит доначислению (сторнированию) оборотами декабря отчетного года. В связи с этим Общество сформировало резерв на предстоящую оплату отпусков работников в сумме 30 770 тыс. руб. на 31.12.2022 (28 606 тыс. руб. на 31.12.2021).

Социальные обязательства

Общество участвует в обязательных и добровольных местных социальных программах. Объектами местной инфраструктуры и результатами социальных программ могут, как правило, пользоваться все местные жители, а не только работники Общества. Общество решает вопрос передачи части объектов социальной сферы и связанных с социальной сферой программ местной администрации; однако в обозримом будущем Общество будет продолжать финансирование этих социальных программ.

5 Вступительные и сравнительные данные

Вступительные и сравнительные данные по расхождениям показателей 2021 года, отраженных в отчете за 2022 год, в связи единовременной корректировкой стоимости накопленной амортизации, связанной с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

5.1. В бухгалтерском балансе

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Основные средства (стр. 1150)	140 643	12 392	153 035
Итого по разделу I (стр. 1190)	148 789	12 392	161 181
БАЛАНС (стр. 1600)	307 968	12 392	320 360
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)	136 737	9 914	146 651
Итого по разделу III (стр. 1300)	159 967	9 914	169 881
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)	5 750	2 478	8 228
Итого по разделу IV (стр. 1400)	5 750	2 478	8 228
БАЛАНС (стр. 1700)	307 968	12 392	320 360

5.2. В отчете об изменениях капитала

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Увеличение капитала – всего (стр. 3210)	12 591	9 914	22 505
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (стр. 3213)	12 591	9 914	22 505
Величина капитала на 31 декабря 2021 (стр. 3200), в т.ч.	-	-	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	136 737	9 914	146 651
Итого	159 967	9 914	169 881
Капитал – всего, в т.ч.	-	-	-
до корректировок (стр. 3400)	-	159 967	159 967
изменением учетной политики (стр. 3410)	-	9 914	9 914
после корректировок (стр. 3500)	-	169 881	169 881
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 3401)	-	136 737	136 737
изменением учетной политики (стр. 3411)	-	9 914	9 914

после корректировок (стр. 3501)	-	146 651	146 651
Чистые активы (стр. 3600)	159 967	9 914	169 881

5.3. В Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (8.2.1. Наличие и движение основных средств)

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
На начало 2022 года (Накопленная амортизация), в т.ч.	80 619	12 392	68 227
Сооружения (передаточные устройства)	7 917	625	7 292
Сооружения прочие	5 689	1 088	4 601
Машины и оборудование прочие	30 830	8 623	22 207
Транспортные средства	514	175	339
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев	10 387	1 706	8681
Прочие основные средства	736	175	561

6 Существенные события после отчетной даты

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

7 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

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

7.1. 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 преимущественно 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 выполнят 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 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
Долгосрочные финансовые вложения	1170
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.

7.2. 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 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, 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 России, в связи с этим 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 несущественные.

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 несущественные.

Прочие риски

Влияние пандемии коронавируса (КОВИД-19)

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

Генеральный директор



Онькова Е.Г.

Дата: «11» февраля 2023 года

8 Приложение № 1

Единица измерения: тыс. руб.

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

8.1.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 20 <u>22</u> г.	5 495	(3 269)	-	(-)	698	(630)	-	-	4 797	(3 201)
Права на пользование программами		5 495	(3 269)	-	(-)	698	(630)	-	-	4 797	(3 201)
Нематериальные активы - всего	за 20 <u>21</u> г.	6 167	(3 305)	-	(-)	672	(635)	-	-	5 495	(3 269)
Права на пользование программами		6 167	(3 305)	-	(-)	672	(635)	-	-	5 495	(3 269)

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	
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	за 20 22 г.	-	-	(-)	(-)	-
Приобретение НМА		-	-	(-)	(-)	-
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	-
Приобретение НМА		-	-	(-)	(-)	-

8.1.3. Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Всего	3 986	2 365	4 950
в том числе:	-	-	-
Права на пользование программами	3 986	2 365	4 950

8.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		часть стоимости, списанная на расходы	На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы		выбыло объектов	первоначальная стоимость		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
НИОКР - всего	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	см.п2.1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
НИОКР - всего	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

8.1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20 22 г.	-	-	(-)	(-)	-
	см.п2.1	-	-	(-)	(-)	-
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	-

8.2. Основные средства

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

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	Изменения за период				На конец периода				
		первоначальная	накопленная амортизация	обесценение		выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	переоценка		первоначальная	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная	накопленная			первоначальная	накопленная			
Основные средства - всего	за 20 <u>22</u> г.	218 076	(68 227)	(-)	10 864	(261)	261	-	(19 945)	-	-	228 679	(87 911)	(-)
в том числе:			(-)	(-)		(-)			(-)	-	-	0	(0)	(-)
Здания		134 261	(24 546)	(-)	-	(-)	-	-	(4 463)	-	-	134 261	(29 009)	(-)
Сооружения (передаточные устройства)		17 772	(7 292)	(-)	-	(-)	-	-	(1 140)	-	-	17 772	(8 432)	(-)
Сооружения прочие		6 646	(4 601)	(-)	-	(-)	-	-	(633)	-	-	6 646	(5 234)	(-)
Машины и оборудование		45 111	(22 207)	(-)	10 147	(261)	261	-	(12 274)	-	-	54 997	(34 220)	(-)
Транспортные средства		595	(339)	(-)	-	(-)	-	-	(128)	-	-	595	(467)	(-)
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		12 955	(8 681)	(-)	717	(-)	-	-	(1 220)	-	-	13 672	(9 901)	(-)
Прочие основные средства		736	(561)	(-)	-	(-)	-	-	(87)	-	-	736	(648)	(-)
Основные средства - всего	за 20 <u>21</u> г.	207 076	(67 507)	(-)	13 344	(5)	2 339	-	(15 451)	-	0	218 076	(80 619)	(-)
в том числе:		-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)
Здания		134 261	(20 083)	(-)	-	(-)	-	-	(4 463)	-	-	134 261	(24 546)	(-)
Сооружения (передаточные устройства)		17 698	(6 705)	(-)	74	(-)	-	-	(1 212)	-		17 772	(7 917)	(-)
Сооружения прочие		6 193	(5 501)	(-)	453	(-)	-	-	(188)	-		6 646	(5 689)	(-)
Машины и оборудование прочие		34 964	(24 013)	(-)	12 350	(5)	2 198	-	(9 015)	-		45 111	(30 830)	(-)
Транспортные средства		595	(321)	(-)	-	(-)	-	-	(193)	-		595	(514)	(-)
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		12 629	(10 148)	(-)	467	(-)	141	-	(380)	-		12 955	(10 387)	(-)
Прочие основные средства		736	(736)	(-)		(-)	-	-	(-)	-		736	(736)	(-)

8.2.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости и объектов ППА

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная	накопленная амортизация	обесценение		выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	первоначальная	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная	накопленная					
Учено в составе инвестиционной недвижимости	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	(-)
Учено в составе активов в форме права пользования		-	(-)	(-)	93 874	(480)	14	-	(9 194)	93 394	(9 180)	(-)
Учено в составе инвестиционной недвижимости	за 20 <u>21</u> г.	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	(-)
Учено в составе активов в форме права пользования		-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	(-)

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		затраты за период	Изменения за период			На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость основных средств	прочее выбытие	обесценение (+/-)	стоимость вложений	обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по	за 20 <u>22</u> г.	3 186	(-)	12 950	(10 864)	(-)	-	5 272	(-)
в том числе:		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Земельные участки и объекты природопользования		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Оборудование к установке		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Материалы для кап. вложений		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Приобретение отдельных объектов основных средств		3 186	(-)	12 950	(10 864)	(-)	-	5 272	(-)
Строительство объектов основных средств		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
незавершенные капитализируемые ремонты основных средств		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Незавершенное строительство и незаконченные операции по	за 20 <u>21</u> г.	733	(-)	14 998	(12 545)	(-)	-	3 186	(-)
в том числе:		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Земельные участки и объекты природопользования		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Оборудование к установке		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Материалы для кап. вложений		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Приобретение отдельных объектов основных средств		733	(-)	14 998	(12 545)	(-)	-	3 186	(-)
Строительство объектов основных средств		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)

8.2.4. Незавершенные капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты за период	Изменения за период			На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение		принято к учету в качестве	прочее выбытие	обесценени	стоимость	обесценени
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,	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-

8.2.6. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	31 304	32 746	34 386
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	60 832	60 294	63 740

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.	5 920	(-)	-	(469)	-	5 451	(-)
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		160	(-)	-	(-)	-	160	(-)
Предоставленные займы		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Прочее		5 760	(-)	-	(469)	-	5 291	(-)
Краткосрочная - всего, в том числе		64 179	(-)	747 200	(669 636)	-	141 743	(-)
Предоставленные займы		64 179	(-)	747 200	(669 636)	-	141 743	(-)
Прочее		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Итого		70 099	(-)	#ЗНАЧ!	(670 105)	-	147 194	(-)
Долгосрочная - всего, в том числе	за 2021 г.	4 460	(-)	3 543	(2 083)	-	5 920	(-)
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		160	(-)	-	(-)	-	160	(-)
Предоставленные займы		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Прочее		4 300	(-)	3 543	(2 083)	-	5 760	(-)
Краткосрочная - всего, в том числе		28 662	(-)	646 900	(611 383)	-	64 179	(-)
Предоставленные займы		28 662	(-)	646 900	(611 383)	-	64 179	(-)
Прочее		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Итого		33 122	(-)	650 443	(613 466)	-	70 099	(-)

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.	3 813	(-)	1 183 985	(1 186 419)	-	1 379	(-)
Сырье, материалы		183	(-)	3 788	(3 324)	-	647	(-)
Затраты в незавершенном производстве		126	(-)	1 175 890	(1 175 284)	-	732	(-)
Готовая продукция		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Товары		3 504	(-)	4 307	(7 811)	-	-	(-)
Запасы - всего, в том числе	за 2021 г.	192	(-)	1 569 253	(1 565 632)	-	3 813	(-)
Сырье, материалы		192	(-)	2 500	(2 509)	-	183	(-)
Затраты в незавершенном производстве		-	(-)	1 563 249	(1 563 123)	-	126	(-)
Готовая продукция		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Товары		-	(-)	3 504	(-)	-	3 504	(-)

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	96 707	(-)	76 070	(-)	58 471	(-)
в том числе:	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	92 038	(-)	67 240	(-)	53 384	(-)
Авансы выданные	512	(-)	2 304	(-)	2 791	(-)
Прочие дебиторы	4 157	(-)	6 526	(-)	2 296	(-)
Итого	96 707	(-)	76 070	(-)	58 471	(-)

8.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>22</u> г.		На 31 декабря 20 <u>21</u> г.		На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 876		1 881	1 881	1 593	1 593
в том числе:			-	-	-	-
Покупатели и заказчики	2 876		1 881	1 881	1 593	1 593
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-

8.5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	174 041	113 015	68 868
в том числе:		-	-
Поставщики и подрядчики	42 313	49 848	15 083
Задолженность перед персоналом	623	830	1 100
Задолженность по налогам и сборам	130 889	61 637	52 260
Авансы полученные	96	437	401
Прочие Кредиторы	120	263	24

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	5 281	11 003	87
в том числе:	-	-	-
Поставщики и подрядчики	5 281	10 940	-
Авансы полученные	-	42	-
Прочие Кредиторы	-	21	87

8.6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Материальные затраты	39 761	20 010
Расходы на оплату труда	711 234	565 032
Отчисления на социальные нужды	206 303	163 314
Амортизация	29 757	16 082
Прочие затраты	206 172	180 280
Итого по элементам	1 193 227	944 718
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	7 205	(126)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 200 432	944 592

8.7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2022	28 606	92 907	(90 743)	(-)	30 770
в том числе:	-	-	-	(-)	(-)	-
резерв на предстоящую оплату отпусков	-	28 606	92 907	(90 743)	(-)	30 770
Оценочные обязательства - всего	за 2021	22 432	75 120	(68 946)	(-)	28 606
в том числе:	-	-	-	(-)	(-)	-
резерв на предстоящую оплату отпусков	-	22 432	75 120	(68 946)	(-)	28 606

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:	42	42	-
Поручительство	-	-	-
Обеспечительный платеж	42	42	-
Выданные - всего, в том числе:	11 604	12 668	9 285
Поручительство,	11 604	12 667	9 284
в т.ч. по договору поручительства и гарантийному депозиту	11 604	12 668	9 285

8.9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Получено бюджетных средств - всего	206	116
в том числе:		
на текущие расходы	206	116

Руководитель _____ Юникова Е.Г. (подпись)

" 11 " февраля 20 23 г.

