

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ РЕШЕНИЯ - САХАЛИН»
ЗА 2022 ГОД**

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах.....	5
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
2.3. Нематериальные активы	7
2.4. Основные средства.....	7
2.5. Материальные и нематериальные поисковые активы.....	8
2.6. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	9
2.7. Запасы.....	9
2.8. Финансовые вложения	10
2.9. Производные финансовые инструменты.....	11
2.10. Займы и кредиты	12
2.11. Отложенные налоги	12
2.12. Выручка, прочие доходы	12
2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	13
2.14. Расходы будущих периодов	13
2.15. Выручка по договорам строительного подряда.....	14
2.15.1. Выручка по договорам на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг с длительным циклом изготовления (ДЦИ), за исключением договоров строительного подряда, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008 (Договор ДЦИ).	14
2.15.2. Особенности отражения концессионером операций по концессионному соглашению ...	15
2.16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	15
2.17. Договоры аренды.....	16
2.17.1. Учет у Арендатора	16
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2022 ГОДА	17
4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	18
5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ____ ГОД	18
6.1. Нематериальные активы	18
6.2. НИОКР	18
6.3. Основные средства.....	18
6.4. Прочие внеоборотные активы	19
6.5. Запасы.....	20
6.6. Финансовые вложения	23
6.7. Денежные средства.....	23
6.8. Дебиторская задолженность.....	25

6.9.	Государственная помощь	28
6.10.	Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)	28
6.11.	Кредиторская задолженность	28
6.12.	Обеспечение обязательств	29
6.13.	Налоги и сборы	30
6.14.	Кредиты и займы	30
6.15.	Отраслевые резервы	33
6.16.	Оценочные обязательства	33
6.17.	Отложенные налоги	38
6.18.	Выручка и себестоимость продаж	38
6.19.	Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления	40
6.20.	Концессионные соглашения	43
6.21.	Договоры аренды	47
6.22.	Прочие доходы и расходы	47
6.23.	Прибыль на акцию	48
6.24.	Информация по сегментам	48
6.25.	Информация о связанных сторонах	48
6.26.	Прекращаемая деятельность	66
6.27.	Реорганизация	66
6.28.	Доверительное управление	66
6.29.	События после отчетной даты	67
6.30.	Полученные инвестиции в связи с увеличением уставного капитала до регистрации изменений учредительных документов	67
6.31.	Долгосрочные активы к продаже	67

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ РЕШЕНИЯ - САХАЛИН» за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ РЕШЕНИЯ – СЕВЕРО-ЗАПАД» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Выборгскому району Ленинградской области, ИНН4726004059, Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 11 февраля 2019 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Выборгскому району Ленинградской области за основным государственным номером 1194704002811.

Решением участников от 17 августа 2020 внесены изменения в Устав в связи со сменой наименования Общества на ООО «ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ РЕШЕНИЯ – САХАЛИН», далее ООО «РИР-САХАЛИН»). Изменения зарегистрированы за ГРН 2207707862294. Решением участников от 19 октября 2020 внесены изменения в Устав в связи с изменением местонахождения ООО «РИР-САХАЛИН», изменения зарегистрированы 11 февраля 2021 за ГРН 2216500014421.

Управлением Федеральной налоговой службой по Сахалинской области ООО «РИР-САХАЛИН» поставлен на учет с 29 ноября 2021 года с КПП 650101001, изменения зарегистрированы за ГРН 2216500170600.

Организационно-правовая форма собственности – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – иная смешанная российская собственность (ОКФС 49).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «РИР-САХАЛИН» - 693001, Россия, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Бумажная, д. 26, офис 103.

Основным видом деятельности ООО «РИР – САХАЛИН» является Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями (ОКВЭД 35.30.11).

Среднегодовая численность работающих в ООО «РИР-САХАЛИН» составила: за отчетный период - 4 чел., за предыдущий отчетный период - 4 чел.

Уставный капитал Организации составляет 10 000 рублей.

Согласно Протоколу ОСУ 2/2022 от 16 февраля 2022 года генеральным директором Общества с 17 февраля избран Беккер Максима Яковлевича.

Ревизионная комиссия в ООО «РИР-САХАЛИН» отсутствует.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «РИР-САХАЛИН» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «РИР-САХАЛИН» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили: руб.

Валюта	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
EUR	84,0695	90,6824	69,3406
USD	74,2926	73,8757	61,9057

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);

доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.3. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.4. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке,

предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)
Здания	5-79
Сооружения и передаточные устройства	3-83
Машины и оборудование	1-35
Транспортные средства	2-11
Другие виды основных средств	1-20

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Основные средства, стоимость которых не погашается, в Обществе на отчетные даты отсутствуют.

2.5. Материальные и нематериальные поисковые активы

Затраты на освоение природных ресурсов, возникающие на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, определения которых приведены в Положении о порядке проведения геологоразведочных работ по этапам и стадиям (твердые полезные ископаемые), утвержденном распоряжением Минприроды России от 05.07.1999 № 83-р, признаются внеоборотными активами (поисковыми активами).

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся, например, затраты на приобретение и монтаж машин и оборудования, приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся затраты на получение лицензии на пользование недрами и иные затраты на освоение природных ресурсов, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объектов, не имеющих материально-вещественной формы.

Переоценка объектов материальных и нематериальных поисковых активов не производится.

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов, по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Нематериальные поисковые активы в виде лицензий на геологическое изучение недр амортизируются линейным способом в течение срока их действия.

Совмещенная лицензия (лицензия на поиск, разведку, добычу полезных ископаемых) и прочие нематериальные поисковые активы не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи и начала работ по добыче полезных ископаемых.

Материальные поисковые активы амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования.

Амортизация нематериальных поисковых активов в виде лицензий на геологическое изучение относится на текущие расходы или на увеличение стоимости нематериальных поисковых активов в зависимости от стадии геологоразведочных работ, осуществляемых в текущем периоде.

Амортизация материальных поисковых активов включается в фактическую стоимость других материальных и нематериальных поисковых активов в той мере, в которой они используются для создания данных объектов, или относится на текущие расходы на геологоразведочные работы в стадии поисковых работ.

2.6. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение 5 лет.

2.7. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Организация осуществляет отпуск и списание запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, урансодержащие материалы и товары), а также приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми, по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с приобретением данных запасов. Под партией урансодержащих запасов понимают количество запасов, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких запасов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с их приобретением.

Себестоимость остальных запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается: по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической цеховой себестоимости.

2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение

финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.9. Производные финансовые инструменты

В бухгалтерском учете признаются активы и обязательства по договорам ПФИ, существующие на отчетную дату.

Производный финансовый инструмент представляет собой актив, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре требований к контрагенту превышает совокупную стоимостную оценку обязательств перед контрагентом по этому договору и организация ожидает увеличение будущих экономических выгод в результате получения активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально выгодных для организации условиях.

Производный финансовый инструмент представляет собой обязательство, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре обязательств организации перед контрагентом превышает совокупную стоимостную оценку требований к контрагенту по этому договору и организация ожидает уменьшение будущих экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально невыгодных для организации условиях.

Производные финансовые инструменты, представляющие собой актив, отражаются на счете 76 «Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод», производные финансовые инструменты, представляющие собой обязательство, отражаются на счете 76 «Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод».

Оценка ПФИ (получаемого и передаваемого по договору) осуществляется по справедливой стоимости.

Отражение результатов переоценки ПФИ зависит от целей использования ПФИ (с целью хеджирования, либо с иными целями), вида хеджируемого риска и эффективности хеджирования.

Результаты переоценки инструментов хеджирования отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета об эффективности хеджирования, предоставляемого структурным подразделением, ответственным за управление рисками. При этом на счетах

бухгалтерского учета отражаются результаты взаимозачета изменений в справедливой стоимости инструмента хеджирования и хеджируемой статьи в следующем порядке:

1) по инструменту хеджирования денежных потоков:

эффективная часть инструмента относится на добавочный капитал;

неэффективная часть инструмента относится на прочие доходы и расходы;

2) по инструменту хеджирования справедливой стоимости:

эффективная и неэффективная части инструмента относятся на прочие доходы и расходы.

Доходы и расходы от переоценки прочих ПФИ (ПФИ, не являющихся инструментами хеджирования) относятся на прочие доходы и расходы.

При выбытии активов и погашении обязательств, связанных с ПФИ, доходы и расходы от их переоценки переносятся с добавочного капитала на счета учета доходов и расходов, по которым отражены операции с хеджируемой статьей, либо включаются в первоначальную стоимость полученного по сделке хеджирования актива.

Денежные потоки по операциям хеджирования подлежат отражению в Отчете и движении денежных средств аналогично денежным потокам по хеджируемой статье. Денежные поступления и выплаты по ПФИ, заключенным с иными целями (например, с целью продажи), классифицируются как денежные потоки по инвестиционной деятельности и подлежат отражению по строкам 4219 «прочие поступления» и 4229 «прочие платежи» соответственно.

2.10. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.11. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.12. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы, расходы на программное обеспечение для ЭВМ, базы данных, лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.15. Выручка по договорам строительного подряда.

Признание выручки по Договорам строительного подряда осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому Договору строительного подряда. В предусмотренных ПБУ 2/2008 случаях Договоры строительного подряда объединяются в один объект учета или из Договора строительного подряда выделяются несколько объектов учета.

Виды работ (строительные, проектно-изыскательские и т.д.), выполняемые в отношении одного объекта строительства в соответствии с условиями Договора строительного подряда, в отдельные объекты бухгалтерского учета не выделяются.

Выручка по Договорам строительного подряда признается способом «по мере готовности» с использованием метода определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Затраты Организации на устранение недостатков строительства объекта (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.), выявленные до его приемки заказчиком, относятся на расходы по мере их возникновения.

В бухгалтерском балансе разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и/или текущие отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») отражается по Договору строительного подряда в целом:

в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46) - по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Дебиторская задолженность»,

в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46) – по группе статей «Задолженность перед заказчиками».

2.15.1. Выручка по договорам на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг с длительным циклом изготовления (ДЦИ), за исключением договоров строительного подряда, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008 (Договор ДЦИ).

Продукция, работы, услуги с ДЦИ – это продукция, работы или услуги, длительность изготовления (выполнения) которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания их изготовления (выполнения) приходятся на разные отчетные годы.

Выручка по Договорам ДЦИ признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом способом «по мере готовности».

В качестве объекта бухгалтерского учета выручки выделяется обязательство.

В качестве объекта бухгалтерского учета выручки выделяется обязательство.

Организация признает выручку «по мере готовности» по каждому такому обязательству, используя метод определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов на его выполнение.

Выручка, признаваемая по мере готовности, учитывается до завершения выполнения Договора ДЦИ как отдельный актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» с

использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» с учетом сумм налога на добавленную стоимость, причитающихся к получению от покупателя.

В бухгалтерском балансе разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и/или текущие отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») отражается по Договору ДЦИ в целом:

в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46) - по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Дебиторская задолженность»,

в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46) – по группе статей «Задолженность перед заказчиками».

2.15.2. Особенности отражения концессионером операций по концессионному соглашению

Операции по концессионным соглашениям, заключаемым в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» отражаются организацией - концессионером в соответствии с Разъяснением КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения о предоставлении услуг" (введено в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н), а также Информацией Минфина России от 24.12.2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению» в части, не противоречащей указанному разъяснению.

Объекты концессионного соглашения, иное предоставляемое концедентом имущество не признаются в составе основных средств и учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Деятельность по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения классифицируется организацией - концессионером в качестве выполнения работ в пользу концедента, как если бы концессионер выступал исполнителем по договору строительного подряда.

Выручка от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения признается концессионером способом «по мере готовности» в величине, равной сумме фактически произведенных расходов в соответствии с утвержденной сметой, и учитывается до завершения указанных работ или возмещения расходов концедентом как отдельный актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»

Право организации осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного или реконструированного объекта концессионного соглашения, генерируя выручку от указанной деятельности, учитывается в соответствии с ПБУ 14/2007.

2.16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's,

национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»);

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.17. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.17.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае

если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) в составе будущих арендных платежей учитывается в оценке права пользования активом и обязательства по аренде только в том случае, когда предмет аренды предполагается использовать исключительно для осуществления операций, не облагаемых НДС (сумма налога полностью не подлежит возмещению).

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Операционная и инвестиционная аренда отсутствует.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2022 ГОДА ¹

В соответствии с пп. 21, 22 ПБУ 1/2008 в ЕУП внесены изменения.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, а также со вступлением в силу Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях», приказом «Об утверждении редакции Типовых отраслевых методических рекомендаций по учету концессионных соглашений у концессионера» от

¹ Указывается отчетный период

27.07.2022 № 761/14-П внесены изменения в части Приложения №8 от 18.02.2022 и 01.11.2022 - «Схема распределения затрат».

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2022 году корректировок и прочих изменений в учете Общества не осуществлялось.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не осуществляет публичное размещение облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, информация о рисках хозяйственной деятельности не раскрывается.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ___ ГОД

6.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе на отчетные даты отсутствуют.

6.2. НИОКР

Общество не осуществляет расходов по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

6.3. Основные средства

Наличие и движение собственных основных средств отражено в таблице 1 Приложения 1 к настоящим Пояснениям.

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Здания	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-
Машины и оборудование	-	2
Транспортные средства	-	-
Другие виды основных средств	-	-

Общество не проводило в 2022 году реконструкцию, дооборудование, модернизацию объектов основных средств.

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (первоначальная стоимость)	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (первоначальная стоимость)	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (стоимость по договору или кадастровая стоимость)	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (стоимость по договору или кадастровая стоимость)	5283	10 109	117	117

По состоянию на отчетную дату у Организации имеются арендованные объекты основных средств

Наименование показателя	На начало 2022года	Изменения за период		На конец 2022 года
		Поступило	Выбыло	
Всего	117	10 1090	-117	10 109
в том числе:				
Здания	117	10 109	-117	10 109

На 31 декабря 2021 года основных средств, неоплаченных на отчетную дату и находящихся в залоге в силу закона, Общество не имеет.

6.4. Прочие внеоборотные активы

Общество на отчетные даты не имеет остатков по прочим внеоборотным активам.

6.5. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость ¹	величина резерва под снижение стоимости ²	поступления и затраты ³	выбыло		убытков от снижения стоимости ⁶	оборот запасов между их группами (видами) ⁷	себестоимость ⁸	величина резерва под снижение стоимости ⁹
					себестоимость ⁴	резерв под снижение стоимости ⁵				
Запасы - всего	5400	-	-	113 388	(113 374)			-	14	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	-	-	22				(8)	14	-
затраты в незавершенном производстве	5402	-	-	113 366	(113 374)			8	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	-	-						-	-
товары отгруженные	5404	-	-						-	-
прочие запасы и затраты	5405	-	-						-	-

2021

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость ¹	величина резерва под снижение стоимости ²	поступления и затраты ³	выбыло		убытков от снижения стоимости ⁶	оборот запасов между их группами (видами) ⁷	себестоимость ⁸	величина резерва под снижение стоимости ⁹
					себестоимость ⁴	резерв под снижение стоимости ⁵				
Запасы - всего	5420	-	-		(2)	-	-	-	-	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421			8	(2)			(6)		-
затраты в незавершенном производстве	5422			15 651	(15 657)			6	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5423								-	-
товары отгруженные	5424								-	-
прочие запасы и затраты	5425								-	-

Примечание: В соответствии с п. 5 ст. 488 Гражданского кодекса, если иное не предусмотрено договором купли-продажи, с момента передачи товара покупателю и до его оплаты товар, проданный в кредит, признается находящимся в залоге у продавца для обеспечения исполнения покупателем его обязанности по оплате товара. В такой ситуации до момента полной оплаты должник – покупатель товара становится залогодателем, а продавец – залогодержателем. Предметом залога является отгруженный товар.

Исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») балансовую стоимость неоплаченных активов, являющихся предметом залоговых отношений в силу закона, следует раскрывать в пояснениях при условии существенности такой информации и возможности идентификации активов.

Для определения существенности информации о неоплаченных активах организации-покупателю целесообразно применять следующие критерии (в порядке их возрастания):

В случае если отношение кредиторской задолженности

1) в случае если отношение кредиторской задолженности по неоплаченному виду актива (материалам, товарам и т.д.) к валюте баланса менее 2%, информация по указанному виду актива не раскрывается (например, если кредиторская задолженность по товарам менее 2% от валюты баланса, информация о материалах в залоге в силу закона считается несущественной; следующий критерий не анализируется);

2) в случае если отношение балансовой стоимости вида актива, в отношении которого образовалась существенная кредиторская задолженность (см. п. 1), к валюте баланса менее 2%, информация по балансовой стоимости указанного вида актива не раскрывается (например, если кредиторская задолженность по товарам не менее 2%, а балансовая стоимость товаров менее 2%, информация о балансовой стоимости неоплаченных товаров считается несущественной).

В случае если в результате анализа указанных критериев, они оказались существенными по определенному виду актива, организация раскрывает в пояснениях (таблица 4.2 Запасы в залоге) информацию о балансовой стоимости неоплаченных активов такого вида, при условии возможности их отнесения к соответствующей поставке (идентификации)]

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату отсутствуют отражены запасы, находящиеся в залоге.

6.6. Финансовые вложения

Общество на отчетные даты не имеет финансовых вложений в другие организации.

6.7. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 40 656,34 руб. по состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 составляют 1 768 480,11 руб., на 31 декабря 2020 - 52 845,63 руб. В кассе – 0 руб. Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	41	1 768	53
Остаток денежных средств	41	1 768	52

(Бухгалтерский баланс)			
в том числе:			
Денежные средства			
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов			

В течение отчетного периода организация не получала авансы от покупателей и заказчиков, не перечисляла авансы за продукцию (работы, услуги). течение предыдущего отчетного периода организация не получила авансы от покупателей и заказчиков и не перечислила авансы за продукцию (работы, услуги). (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

В 2022 и 2021 годах имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими) дочерними и зависимыми обществами и товариществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Поступления - всего	4110	29 214	7 366
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	29 214	7 324
прочие поступления	4119		42
Платежи - всего	4120	(82 849)	(22 092)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы	4121	(21 073)	(3 524)
в связи с оплатой труда работников	4122	(25 255)	(18 375)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 505)	(155)
прочие платежи	4129	(34 016)	(38)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(53 635)	(14 726)
Платежи - всего	4220	(174 487)	(58)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(174 487)	(58)
Поступления - всего	4310	265 085	16 500
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	265 085	16 500
Платежи - всего	4320	(38 690)	-
операций	4300	226 395	16 500
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 727)	1 715
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 768	53
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	41	1 768
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

6.8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а так же о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

В течение 2022 и 2021 годов, дебиторская задолженность, показанная во внеоборотных активах, отсутствовала.

Дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, указана в таблице.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	6 014	-	-	-	127 016	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	5 957	-			3 712	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	-	-			123 142	-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-				-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-				-

прочие дебиторы	5515	57	-			162	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	5516						

Наименование показателя	Код	На начало года		создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам восстановление резерва	На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5530	1 451	-	-	-	6 014	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5531	1 451	-			5 957	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532	-	-				-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5533	-	-				-

не предъявленная к оплате начисленная выручка	5534		-	-				
прочие дебиторы	5535		-	-			57	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	5536							

По состоянию на отчетную дату произошло увеличение дебиторской задолженности по сравнению с 31.12.2021 на 121 002 тыс. руб.

6.9. Государственная помощь

В течение отчетного периода организация не получала государственную помощь, бюджетные кредиты и прочие формы государственной помощи.

6.10. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

В течение отчетного периода Организация не получала целевое финансирование.

6.11. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

2022 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2 734	11 166
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	1 535	9 793
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	277	1 059
задолженность по налогам и сборам	5565	922	300
прочие кредиторы	5566	-	14
Итого	5567	2 734	11 166

2021 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	522	2 734
поставщики и подрядчики	5581	21	1 535
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584	337	277
задолженность по налогам и сборам	5585	164	922
Итого	5587	522	2 734

По состоянию на отчетную дату произошло увеличение кредиторской задолженности по сравнению с 31.12.2021 г. на 8 432 тыс. руб.

Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2022 в сумме 277 тыс. руб. является текущей и будет оплачена в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года у Общества – отсутствует.

6.12. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	93 475	-	-
в том числе:				
зalog	5801			
поручительство	5802			
банковская гарантия		93 475		
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
зalog	5811			
поручительство	5812			

6.13. Налоги и сборы

Наименование показателя	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Начислено *	Уплачено **	Начислено *	Уплачено **
Всего налоги и сборы:	10 177	(10 103)	7 203	(6 524)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	5 792	(6 496)	4 072	(3 332)
НДС	2 928	(3 550)	2 068	(1 310)
Налог на прибыль	-	-	-	-
НДФЛ	2 863	(2 945)	2 003	(2 021)
прочие	1	(1)	1	(1)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	-	-	-	-
Налог на прибыль			-	-
Налог на имущество			-	-
Транспортный налог			-	-
прочие			-	-
Местные бюджеты - всего	-	-	-	-
Земельный налог			-	-
прочие			-	-
Налог на прибыль участника КГН			-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	4 385	(3 607)	3 131	(3 192)

6.14. Кредиты и займы

Заемные средства

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Виды заемных средств*	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка**	Задолженность на 31 декабря 2020 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2021 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2022 г.
Обеспеченные кредиты				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	руб	2021	5,7-7,09%	155	-	445	(155)	-	445	-	-	(445)	-	0
Займы полученные	руб	2022	7,12-21,69%	5 090	16 500	405	-	-	21 995	15 850	5 701	(39 486)	-	4 060
Займы полученные	руб	2023	9,49-11,16%	-	-	-	-	-	-	249 235	6 430	(1 264)	-	254 401
Долговые обязательства				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигации				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого				5 245	16 500	850	(155)	-	22 440	265 085	12 131	(41 195)	-	258 461

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	12 131	850
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	4 274	850
Сумма капитализируемых процентов	7 857	-
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	7 857	-
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		

6.15. Отраслевые резервы

Отраслевые резервы в 2021-2022 годах в Организации не создавались, поскольку деятельность организации не относится к эксплуатации особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов.

6.16. Оценочные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства в 2021-2022гг. в Организации не формировались.

Наличие и движение краткосрочных оценочных обязательств отражено в таблицах:

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено***	Списано как избыточная сумма****	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**				
Всего	7 266	-	8 915	(7 875)	(1 007)	-	7 299
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	6 813	-	6 536	(5 806)	(1 007)	-	6 536
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	453	-	2 379	(2 069)	-	-	763
Оценочные обязательства по выплате проектной премии							-
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	-						-
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	-						-
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	-						-
Оценочные обязательства по обращению с радиоактивными и прочими отходами	-						-
Оценочные обязательства по проведению экологических мероприятий	-						-
Оценочные обязательства по обременительным договорам	-						-
Оценочные обязательства по судебным искам	-						-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Инфраструктурные решения - Сахалин» за 2022 год

Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям	-						-
Оценочные обязательства по реструктуризации	-						-
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	-						-
Оценочные обязательства по финансовым гарантиям/поручительствам	-						-
Оценочные обязательства по обращению с отработавшим ядерным топливом	-						-
Оценочные обязательства по прекращаемой деятельности							-
Прочие оценочные обязательства	-						-
	2021 Тыс. руб						
Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено***	Списано как избыточная сумма****	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**				
Всего	625	8 920	-	(2 279)	-	-	7 266
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	229	7 007	-	(423)	-	-	6 813
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	396	1 913	-	(1 856)	-	-	453

Оценочные обязательства по выплате проектной премии							-
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу							-
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств							-
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель							-
Оценочные обязательства по обращению с радиоактивными и прочими отходами							-
Оценочные обязательства по проведению экологических мероприятий							-
Оценочные обязательства по обременительным договорам							-
Оценочные обязательства по судебным искам							-
Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям							-
Оценочные обязательства по реструктуризации							-
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам							-
Оценочные обязательства по финансовым гарантиям/поручительствам							-
Оценочные обязательства по обращению с							-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Инфраструктурные решения - Сахалин» за 2022 год

отработавшим ядерным топливом							
Оценочные обязательства по прекращаемой деятельности							-
Прочие оценочные обязательства							-

6.17. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Тыс. руб

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(15 459)	(19 737)
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*		
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(3 092)	(3 947)
Постоянный налоговый расход (доход)		
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	-	-
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(3 092)	(3 947)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(3 092)	(3 947)
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.		
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы		
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, а также суммы списанного отложенного налогового актива по накопленному налоговому убытку в связи с истечением срока возможного признания отложенного налогового убытка в будущем, на отчетную дату отсутствуют.

6.18. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды

Наименование показателя	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	114 370	(113 374)	11 080	(15 657)
в том числе				
услуги управления	4 888	(5 794)	4 888	(9 503)
услуги аутсорсинга	22 455	(20 553)	6 192	(6 154)
концессия	87 027	(87 027)		
Прочая продукция , работы, услуги				

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг, выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, за отчетный период в Обществе отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	91 890	2 398
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы ²		
Расходы на оплату труда	22 370	20 332
Отчисления на социальные нужды	4 567	4 409
Амортизация		23
Отраслевые резервы		
Прочие затраты ³	7 630	2 536
Государственная пошлина	1	1
Нотариальные услуги	19	13
Услуги по сопровождению и поддержанию программного обеспечения	86	107
Аренда помещения	109	102
Затраты на командировки	110	253
Клининговые услуги	6 419	1 569
Аудиторские услуги	96	144
Услуги по ведению бухгалтерского учета	683	329
Прочие расходы	107	18
Итого по элементам затрат	126 457	29 698
Приобретение товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, всего ⁴		

в т.ч. незавершенного производства в составе внеоборотных активов ⁵		
готовой продукции и товаров для перепродажи ⁴		
остатков товаров отгруженных ⁴		
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-] ⁶		
Итого расходы по обычным видам деятельности ⁷	126 457	29 698

6.19. Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления

В течение отчетного периода организация получила выручку по договорам строительного подряда (договорам с длительным циклом изготовления) в размере ____ руб. (в 20 ____ г - ____ руб.).

тыс. руб

Концедент*	Объект концессионного соглашения	Общая сумма расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения	на 31 декабря 2022 г.						
			общая сумма понесенных расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма процентов по займам, включаемых в стоимость права (лицензии) на осуществление деятельности, связанной с использованием объекта концессионного соглашения, к отчетной дате	общая сумма признанной выручки от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма признанных прибылей (убытков) от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате**	сумма полученных инвестиций концедента на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения на отчетную дату	сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику, предполагаемая к оплате денежными средствами (до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату)	сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику, предполагаемая к обмену на право концессионера осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения
Администрация города Южно-Сахалинска	Концессия_Автоматизированная газовая котельная		87 027		87 027				87 027
АО "РИР"	Концессия_Автоматизированная газовая котельная			7 857					7 857
Итого:			87 027		87 027	-	-	-	94 884

тыс. руб

Концедент*			на 31 декабря 2021 г.						
------------	--	--	-----------------------	--	--	--	--	--	--

	Объект концессионного соглашения	Общая сумма расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения	общая сумма понесенных расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма процентов по займам, включаемых в стоимость права (лицензии) на осуществление деятельности, связанной с использованием объекта концессионного соглашения, к отчетной дате	общая сумма признанной выручки от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма признанных прибылей (убытков) от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате**	сумма полученных инвестиций концедента на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения на отчетную дату	сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику, предполагаемая к оплате денежными средствами (до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату)	сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику, предполагаемая к обмену на право концессионера осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения
Итого:			-		-	-	-	-	-

Тыс. руб

Концедент*	Объект концессионного соглашения	Общая сумма расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения	на 31 декабря 2020 г.						
			общая сумма понесенных расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма процентов по займам, включаемых в стоимость права (лицензии) на осуществление деятельности, связанной с использованием объекта концессионного соглашения, к отчетной дате	общая сумма признанной выручки от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма признанных прибылей (убытков) от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате**	сумма полученных инвестиций концедента на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения на отчетную дату	сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику, предполагаемая к оплате денежными средствами (до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков)	сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику, предполагаемая к обмену на право концессионера осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного (реконструированного) объекта

				к отчетной дате				работы на отчетную дату)	концессионного соглашения
Итого:			-		-	-	-	-	-

6.20. Концессионные соглашения

В течение отчетного и предшествующего периодов у организации отсутствуют заключенные концессионные соглашения.

В течение отчетного периода организация признала выручку от выполнения работ по строительству/реконструкции объектов концессионного соглашения в размере ___руб. (в 20__г. ___руб.).

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Инфраструктурные решения - Сахалин» за 2022 год

Концедент*	Объект концессионного соглашения	Общая сумма расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения	на 31 декабря 2022 г.						
			общая сумма понесенных расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма процентов по займам, включаемых в стоимость права (лицензии) на осуществление деятельности, связанной с использованием объекта концессионного соглашения, к отчетной дате	общая сумма признанной выручки от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма признанных прибылей (убытков) от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате**	сумма полученных инвестиций концедента на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения на отчетную дату	сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику, предполагаемая к оплате денежными средствами (до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату)	сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику, предполагаемая к обмену на право концессионера осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения
Администрация города Южно-Сахалинска	Концессия_Автоматизированная газовая котельная		87 027		87 027				87 027
АО "РИР"	Концессия_Автоматизированная газовая котельная			7 857					7 857
Итого:			87 027		87 027	-	-	-	94 884

тыс. руб

Концедент*			на 31 декабря 2021 г.						
------------	--	--	-----------------------	--	--	--	--	--	--

	Объект концессионного соглашения	Общая сумма расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения	общая сумма понесенных расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма процентов по займам, включаемых в стоимость права (лицензии) на осуществление деятельности, связанной с использованием объекта концессионного соглашения, к отчетной дате	общая сумма признанной выручки от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма признанных прибылей (убытков) от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате**	сумма полученных инвестиций концедента на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения на отчетную дату	сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику, предполагаемая к оплате денежными средствами (до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату)	сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику, предполагаемая к обмену на право концессионера осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения
Итого:			-		-	-	-	-	-

Тыс. руб

	Объект концессионного соглашения	Общая сумма расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения	на 31 декабря 2020 г.						
			общая сумма понесенных расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма процентов по займам, включаемых в стоимость права (лицензии) на осуществление деятельности, связанной с использованием объекта концессионного соглашения, к отчетной дате	общая сумма признанной выручки от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма признанных прибылей (убытков) от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате**	сумма полученных инвестиций концедента на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения на отчетную дату	сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику, предполагаемая к оплате денежными средствами (до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков)	сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику, предполагаемая к обмену на право концессионера осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного (реконструированного) объекта
Концедент*									

				к отчетной дате				работы на отчетную дату)	концессионного соглашения
Итого:			-		-	-	-	-	-

6.21. Договоры аренды

6.23.1 Договоры аренды у арендатора

Операционная и инвестиционная аренда отсутствует.

6.23.2 Договоры аренды у арендодателя

Операционная и инвестиционная аренда отсутствует.

6.22. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Прочие доходы*	Прочие расходы*	Прочие доходы*	Прочие расходы*
Продажа имущества	-	-	-	-
продажа основных средств				
продажа нематериальных активов				
продажа объектов незавершенного строительства				
продажа сырья и материалов				
продажа ценных бумаг				
продажа прочих активов				
Прочая реализация	-	-	-	-
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности				
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)				
Начисление (восстановление) резервов	1 007			(195)
Продажа иностранной валюты				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	-	-	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте				
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях				
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования				
Безвозмездно полученное (переданное) имущество				
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС				
Услуги кредитных организаций		(1)		
Командировочные расходы		(62)		(74)

Невозмещаемый НДС по прочим операциям		(3)		
Штрафы и пени к уплате		(4)		
Социальные расходы		(50)		
Прочие доходы (расходы)**	15			
Итого	1 022	(120)	-	(269)

6.23. Прибыль на акцию

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., который разделен на доли:

1. Номинальная стоимость доли 9,6 тыс. руб., что составляет 96% - АО "Цифровые платформы и решения Умного Города".
2. Номинальная стоимость доли 0,4 тыс. руб., что составляет 4% - Акционерное общество «Атомкапитал».

6.24. Информация по сегментам²

В деятельности организации сегменты не выделяются.

6.25. Информация о связанных сторонах

Госкорпорация по атомной энергии «Росатом» – лицо, которое косвенно, через третьих лиц осуществляет контроль над Организацией.

Полный список организаций группы ГК «Росатом» опубликован на сайте:

<http://www.rosatom.ru/about/factories/>

Перечень связанных сторон, оказывающих контроль и влияние на Общество, а также связанные стороны, с которыми Обществом производились операции:

Наименование организации **	Характер отношений со связанной стороной ***	Доля в уставном капитале	Вид деятельности ****	Местонахождение *****
АО "Цифровые платформы и решения Умного Г орода"	Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	96%	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	Россия, Москва

² Организации - эмитенты публично размещаемых ценных бумаг должны раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с настоящим Положением. Иные организации применяют настоящее Положение в случае принятия ими решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

АО "АтомКапитал"			Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая	Россия, Москва
	другая сторона связанная	-		
Госкорпорация "Росатом"		-	Г осударственное управление общего характера	Россия, Москва
	другая сторона связанная			
Акционерное общество "Сахалинская коммунальная компания"	Зависимое общество	-	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)	Россия, Сахалинская область
АО "Атомэнергопром"		-	Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий	Россия, Москва
	другая сторона связанная			
АО "Гринатом"	другая сторона связанная	-		Россия, Москва
Зенин Андрей Юрьевич	другая сторона связанная	-	-	согласие не дано

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2022 году

[Вставить Таблицу 15.1. Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями]

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров	-	-	-	-	-	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	

	-							
	-							
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
	-							
Оказание услуг, работ	5 957	(35 057)	32 811	-	3 711	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
Зависимые общества	5 957	(35 057)	32 811	-	3 711	-	-	
АО "СКК"	5 957	(35 057)	32 811	-	3 711	-	-	Денежная
	-							
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	
	-							

	-							
	-							
Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
	-							
Итого	5 957	(35 057)	32 811	-	3 711	-	-	

2021

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров	-	-	-	-	-	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	

Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	
Оказание услуг, работ	1 451	(8 790)	13 296	-	5 957	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	1 451	(8 790)	13 296	-	5 957	-	-	
АО "СКК"	1 451	(8 790)	13 296	-	5 957	-	-	Денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	

Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	1 451	(8 790)	13 296	-	5 957	-	-	-

Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров	-	-	-	-	-	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			
	-				-			
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
					-			
	-				-			
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			
	-				-			
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			
	-				-			
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			

	-				-			
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			
	-				-			
	-				-			
Приобретение услуг, работ	227	936	(912)	-	251	-	-	Денежная
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			
	-				-			
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			
	-				-			
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			
	-				-			
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			
	-				-			
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			
	-				-			
Другие связанные стороны	227	936	(912)	-	251	-	-	Денежная
АО "Гринатом"	227	922	(907)	-	242	-	-	Денежная
АО "Атомэнергпром"	-	12	(3)	-	9	-	-	Денежная
АО "РИР"	-	2	(2)	-	-	-	-	Денежная

Прочие расходы	-	122	(122)	-	-	-	-	Денежная
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			
	-				-			
Зависимые общества	-	131	(131)	-	-	-	-	
АО "СКК"	-	131	(131)	-	-	-	-	Денежная
	-				-			
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			
	-				-			
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			
	-				-			
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			
	-				-			
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	
	-				-			
	-				-			
Итого	227	1 058	(1 034)	-	251	-	-	

2021

Характер отношений со связанной стороной, виды операций,	Сальдо расчетов с компаниями	Поступление товаров, принятие	Выплата денежных средств	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями	Резерв по сомнительным долгам на	Величина списанной дебиторской	Форма расчетов
--	------------------------------	-------------------------------	--------------------------	--------------------------	------------------------------	----------------------------------	--------------------------------	----------------

наименование связанной стороны	на начало года	работ и услуг			на конец отчетного периода	конец отчетного периода	задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	
Приобретение товаров	-	-	-	-	-	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	Денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	

Приобретение услуг, работ	21	523	(317)	-	227	-	-	Денежная
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитываемой организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитываемой организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	21	523	(317)	-	227	-	-	
АО "Гринатом"	21	523	(317)	-	227	-	-	Денежная
Прочие расходы	-	122	(122)	-	-	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	

Зависимые общества	-	122	(122)	-	-	-	-	
АО "СКК"	-	122	(122)	-	-	-	-	Денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитываемой организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитываемой организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	21	645	(439)	-	227	-	-	

Займы, выданные и полученные связанными сторонами

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные*	22 440	277 216	(41 195)	258 461	-	-	денежная
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	22 440	18 755	(41 195)	-	-	-	денежная
АО "Цифровые платформы и решения Умного Города"	22 440	18 755	(41 195)	-	-	-	денежная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	258 461	-	258 461	-	-	денежная
АО "РИР"	-	258 461	-	258 461	-	-	денежная
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	

Займы выданные*	-	-	-	-	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	
Итого	22 440	277 216	(41 195)	258 461	-	-	

* с учетом процентов и курсовых разниц

2021

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные*	5 245	17 350	(155)	22 440	-	-	денежная
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	5 245	17 350	(155)	22 440	-	-	денежная
АО "Цифровые платформы и решения Умного Города"	5 245	17 350	(155)	22 440	-	-	денежная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	

Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	
Займы выданные*	-	-	-	-	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	
Итого	5 245	17 350	(155)	22 440	-	-	

* с учетом процентов и курсовых разниц

Информация об операциях, со связанными сторонами за 2021 и 2020 года приведены в приложениях к Пояснениям:

Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями отражены в таблице 4 Приложения 1 к настоящим Пояснениям.

Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями отражены в таблице 5 Приложения 1 к настоящим Пояснениям.

Целевое финансирование связанных сторон отсутствует.

Вознаграждения руководящим сотрудникам (генеральный директор) отражено в таблице:

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения **	11 080	7 716
Заработная плата и премии	8 576	5 735
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 659	1 201
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	845	780
Долгосрочные вознаграждения ***	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

6.26. Прекращаемая деятельность

Общество в 2023 году прекращение видов деятельности не планирует.

6.27. Реорганизация

В отчетном периоде Общество не проводило реорганизацию.

6.28. Доверительное управление³

Для учредителя управления:

Обществе доверительное управление отсутствует.

³ Ведение бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, производится Обществом в соответствии с «Указаниями по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом», утвержденными приказом Минфина РФ от 28.11.01. № 97н.

6.29. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

6.30. Полученные инвестиции в связи с увеличением уставного капитала до регистрации изменений учредительных документов

Данные операции отсутствуют.

6.31. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже в Обществе на отчетные даты отсутствуют.

Генеральный директор



Беккер Максим Яковлевич

25 января 2023 года