

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год
Открытого Акционерного общества
«Гусь-Хрустальное Ремонтно-Техническое Предприятие»

Оглавление

Раздел 1. Общая информация	3
Раздел 2. Краткое описание основных положений учетной политики	4
Раздел 3. Изменение сравнительных показателей	14
Раздел 4. Нематериальные активы	14
Раздел 5. Результаты исследований и разработок (НИОКР).....	14
Раздел 6. Капитальные вложения и основные средства.....	15
Раздел 7. Финансовые вложения	17
Раздел 8. Запасы	18
Раздел 9. Дебиторская задолженность	19
Раздел 10. Денежные средства и их эквиваленты	20
Раздел 11. Прочие активы.....	20
Раздел 12. Уставный капитал	20
Раздел 13. Заемные средства.....	21
Раздел 14. Оценочные обязательства	21
Раздел 15. Кредиторская задолженность	22
Раздел 16. Прочие обязательства	23
Раздел 17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	23
Раздел 18. Прочие доходы и расходы	24
Раздел 19. Изменение оценочных значений.....	25
Раздел 20. Расчет по налогу на прибыль	25
Раздел 21. Прибыль на одну акцию	26
Раздел 22. Связанные стороны	26
Раздел 23. Информация о рисках хозяйственной деятельности	29
Раздел 24. Условные обязательства и условные активы	32
Раздел 25. События, произошедшие после 31 декабря 2021 года.....	32
Раздел 26. Информация по прекращаемой деятельности	32
Раздел 27. Экологическая деятельность.....	32
Раздел 28. Информация по забалансовым счетам.....	32
Раздел 29. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год.....	33

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Гусь-Хрустальное РТП» (далее – Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Раздел 1. Общая информация

1.1. Общие сведения о предприятии.

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Гусь-Хрустальное Ремонтно-техническое предприятие».

Сокращенное наименование: ОАО «Гусь-Хрустальное РТП».

ОГРН: 1033300202209

Юридический адрес Общества: 601501, Владимирская обл., г. Гусь-Хрустальный, ул. Набережная, д.109

1.2. Состав и компетенция органов управления.

Органами управления Обществом в 2022г. являлись общее собрание акционеров, совет директоров, единоличный исполнительный орган.

Состав совета директоров по состоянию на 31.12.2022 г.:

ФИО	Организация	Должность
Председатель Совета директоров:		
Чикалов Сергей Геннадьевич	ООО «Покровка 40»	Генеральный директор
	ПАО «ТМК»	Первый Заместитель Генерального директора по операционной деятельности и развитию
Члены совета директоров:		
Бабочкин Андрей Александрович	ПАО «ТМК»	Директор Дирекции проектов развития
Макиенко Денис Александрович	ПАО «ТМК»	Директор по развитию машиностроительного бизнеса
Марченко Кирилл Леонидович	ПАО «ТМК»	Директор дирекции по развитию промышленных проектов
Николаева Ольга Сергеевна	ПАО «ТМК»	Директор Дирекции по корпоративным и имущественным правоотношениям
Савченко Ирина Сергеевна	ПАО «ТМК»	Директор дирекции по экономике и планированию

Вознаграждение лицам, входящим в состав Совета директоров, в 2022 году не начислялось и не выплачивалось.

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

Полномочия единоличного исполнительного органа были переданы Генеральному директору.

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2022 г. осуществлял генеральный директор Марченко Кирилл Леонидович.

С 01.02.2023 г. Генеральным директором избран Макиенко Денис Александрович.

Общество не имеет обособленных подразделений (далее «ОП»).

1.3. Среднегодовая численность.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек.

1.4. Виды деятельности, осуществляемые Обществом.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Обработка металлических изделий механическая
- прочая деятельность:

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) «30» марта 2023 г.

Раздел 2. Краткое описание основных положений учетной политики

2.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в 2022 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», стандартов МСФО, а также действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

2.2. Неопределенность оценок.

Исходя из используемых оценочных суждений и допущений в отношении будущих событий, Общество формирует и отражает в отчетности¹ следующие резервы:

- оценочные резервы:
 - резерв по сомнительным долгам,
- резервы в связи с возникновением оценочных обязательств:
 - резерв на оплату отпусков и компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении.

2.3. Капитальные вложения.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Стоимость полученных (неиспользованных) в ходе проведения ремонта, модернизации, реконструкции, а также в ходе проведения/завершения НИОКР запасов, которые организация намерена продать или иным образом использовать, вычитается из стоимости ремонта, величины капитальных вложений. Такие запасы отражаются в учете по справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, но не выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость.

Продукция, полученная в ходе испытаний объектов (пуско-наладочных работ), отражается в качестве соответствующих активов (при наличии намерений по продаже или иному использованию активов) по фактическим затратам (т.е. в сумме затрат на используемые материалы, заработную плату и т.д. в корреспонденции со счетами учета фактических затрат без уменьшения стоимости капитальных вложений).

¹ Указаны только начисляемые резервы

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

2.4. Основные средства.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Затраты на замену узлов/частей основных средств, проводимых с частотой более 12 месяцев, формируют стоимость основных средств. Иные затраты на ремонт и содержание основных средств относятся на себестоимость продукции в том месяце, в котором они были фактически произведены. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникающая в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Здания и сооружения	1	30

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (счете отражения на счете 01 "Основные средства в фактической эксплуатации»);

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в

отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Аренда

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

Общество в качестве арендатора

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.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. 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. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости

будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

В бухгалтерском балансе Общество представляет обязательства по аренде в составе строки «Прочие обязательства».

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом (не признается обязательство по аренде) в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 5 000 долларов США в рублевом эквиваленте на дату предоставления предмета аренды и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, с учетом положений п. 12 ФСБУ 25/2018.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав прочих доходов в отчете о финансовых результатах.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

2.5. Нематериальные активы (НМА).

В соответствии с пунктами 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», НМА 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 организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Срок полезного использования (СПИ) для НМА устанавливается на основании правоустанавливающих и иных документов, в т.ч. первичных документов, договоров, бизнес-планов, инвестиционных проектов, расчетов, выполняемых специалистами, осуществляющими правовую охрану и контроль над активами. Если из документов установить СПИ невозможно, срок полезного использования такого актива считается неопределенным. Установленный СПИ ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

СПИ подлежит изменению в случае существенного (более, чем на 12 месяцев) изменения периода предполагаемого использования, получения результата.

В случае изменения СПИ ранее начисленная по НМА сумма амортизации не корректируется.

По НМА с неопределенным сроком службы амортизация не начисляется.

По НМА с определенным сроком службы способ начисления амортизации устанавливается в отношении каждого отдельно взятого объекта.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Способ начисления амортизации НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

По состоянию на 31.12.2022 года нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

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. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.6. Обесценение внеоборотных активов.

Общество проводит анализ капитальных вложений и основных средств на предмет обесценения при наличии признаков того, что их балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой.

На каждую отчетную дату (ежеквартально) определяется наличие признаков обесценения актива или группы активов. При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива, и в случае обесценения стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, которая представляет собой наибольшее из двух значений – справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу представляет собой сумму, которую можно получить от продажи актива, в результате операции, осуществляемой на организованном рынке между участниками рынка, за вычетом любых прямых затрат, связанных с продажей.

Ценность от использования представляет собой приведенную стоимость расчетных будущих денежных потоков от ожидаемого непрерывного использования актива и его выбытия по окончании срока полезного использования.

При оценке ценности актива от использования прогнозируемые будущие денежные поступления дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. Применительно к активам, не генерирующим поступления денежных потоков независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей денежные потоки единице (ЕГДС), к которой относятся такие активы.

Убыток от обесценения отражается в сумме разницы между расчетной возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью актива. Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, а сумма убытка включается в отчет о финансовых результатах за период.

Убыток от обесценения, признанный в отношении капитальных вложений и основных средств, восстанавливается, если существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды, больше не существуют или сократились и если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. Убыток от обесценения восстанавливается до величины балансовой стоимости, не превышающей балансовую стоимость актива за вычетом амортизации, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

2.7. Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В отношении запасов, предназначенных для

управленческих нужд, применяются общие положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

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

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

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

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

2.8. Дебиторская задолженность.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

2.9. Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Приказ № 32н от 06.05.1999 г.).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе доходов от основной деятельности.

Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решения общим собранием акционеров.

Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решения общим собранием акционеров.

2.10. Расходы.

Формирование себестоимости продукции:

–Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов деятельности;

–Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и списываются в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Управленческие расходы») в периоде признания в полном объеме;

–Расходы на продажу списываются в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Коммерческие расходы») в периоде их признания.

2.11. Учет расходов по займам и кредитам.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Полученные кредиты и займы отражаются в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из условий договора: заключенные на срок не более 12 месяцев – краткосрочная задолженность; на срок более 12 месяцев – долгосрочная задолженность. На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течение предстоящих 12-ти месяцев от даты отчетности (проценты и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной части в краткосрочную.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, в котором они произведены. Согласно ПБУ 15/08 в случае получения заемных средств на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов, сумма процентов подлежит включению в стоимость этих активов до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть скапитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

2.12. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

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 (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) 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, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) по валютно - обменным операциям;
- в) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.13. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания

стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.14. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы».

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США 74,2926 рублей;

Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

Доллар США 70,3375 рублей;

Евро 75,6553 рублей.

2.15. Изменения в учетной политике.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

2.16. Исправление ошибок.

В 2022 году Обществом не выявлено существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности прошлых лет.

Раздел 3. Изменение сравнительных показателей

В 2022 году Обществом не проводился пересчет каких-либо данных за прошлые годы, связанный с внесением изменений в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.

Положения ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Раздел 4. Нематериальные активы

В отчетном периоде наличие и движение нематериальных активов у Общества отсутствует.

Раздел 5. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

В отчетном периоде наличие и движение НИОКР у Общества отсутствует.

Раздел 6. Капитальные вложения и основные средства

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное кап.строительство	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Приобретение основных средств, не требующих монтажа	5242	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Приобретение основных средств, требующих монтажа, оборудование к установке	5243	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Материалы для инвест.проектов	5244	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Основные средства в пути	5245	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	5246	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021 г.	-	-	-	-	-

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	выбыло		Начислено амортизации	Обесценение	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2022 г.	8 633	(6 752)	-	-	-	(257)	-	-	-	8 633	(7 009)
	5210	за 2021 г.	8 633	(6 670)				(82)	-	-	-	8 633	(6 752)
Земельный участок	5202	За 2022 г.	222	-	-	-	-	-	-	-	-	222	-
	5212	за 2021 г.	222	-		-	-		-	-	-	222	-
Сооружения	5203	за 2022г.	133	(133)	-	-	-	-	-	-	-	133	(133)
	5213	за 2021 г.	133	(133)					-	-	-	133	(133)
Здания	5204	за 2022 г.	8 278	(6 619)	-	-	-	(257)	-	-	-	8 278	(6 876)
	5214	за 2021 г.	8 278	(6 537)				(82)	-	-	-	8 278	(6 619)
Другие группы	5205	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе инвестиционной недвижимости – всего	5220	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Земля	5221	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания и сооружения	5222	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. не заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

В 2022, В 2021, в 2020 затраты по кредитам и займам не капитализировались.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2022 г.	2021Г.	2020 г.
Земельные участки	222	222	222
Итого	222	222	222

Иное использование основных средств на 31 декабря представлено в таблице по балансовой стоимости:

Наименование показателя	Код	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 420	1397	1686
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог)	5286	-	-	-

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило договор операционной аренды недвижимости. Данный договор аренды заключен на 10 мес. с пролонгацией. Договор аренды включает положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Раздел 7. Финансовые вложения

В 2022 г. Общество не осуществляло финансовых вложений и по состоянию на 31.12.2022 г. остатков финансовых вложений не имеет.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. Общество не имело предоставленных займов, выраженных в иностранной валюте.

Операций по долевым финансовым вложениям в 2022 году у Общества не было.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. Обществом операции по депозитным вкладам не осуществлялись.

Раздел 8. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Пе-риод	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	29	-	-	-	-	-	-	29	-
в том числе:	5420	за 2021 г.	29	-	-	-	-	-	-	29	-
Сырье и материалы	5401	за 2022г.	29	-	-	-	-	-	-	29	-
	5421	за 2021г.	29	-	-	-	-	-	-	29	-
Затраты в незавершенном производстве	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5405	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года) у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Раздел 9. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		начисление/восстановление/использование резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат и/или за счет резерва по сомнительным долгам		задолженности, учтенной по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	3 748	(3 340)	7 036	-	(3 860)	(3 258)	(12)	-	-	3 666	(94)
	5530	за 2021г.	12 171	(7 423)	5 355	-	(8 463)	(5 315)	4 083	-	-	3 748	(3 340)
в том числе: Покупатели и заказчики	5511	за 2022 г.	14	(14)	4 326	-	(1 780)	(14)	-	-	-	2 546	-
	5531	за 2021 г.	4 578	(3 687)	3 890	-	(4 180)	(4 274)	(3 673)	-	-	14	(14)
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	5512	за 2022г	3 371	(3 326)	1 456	-	(1 313)	(3 246)	(12)	-	-	268	(94)
	5532	за 2021 г.	3 470	(2 958)	942	-	-	(1 041)	(368)	-	-	3 371	(3 326)
Расчеты с бюджетом	5513	за 2022 г.	289	-	1 182	-	(692)	-	-	-	-	779	-
	5533	за 2021 г.	5	-	497	-	(213)	-	-	-	-	289	-
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	5514	за 2022 г.	74	-	72	-	(75)	-	-	-	-	72	-
	5534	за 2021 г.	63	-	26	-	(15)	-	-	-	-	74	-
Прочие дебиторы	5515	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 2021 г.	4 055	(778)	-	-	(4 055)	-	(778)	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	3 748	(3 340)	7 036	-	(3 860)	(3 258)	(12)	-	-	3 666	(94)
	5520	за 2021 г.	12 171	(7 423)	5 356	-	(8 382)	(5 315)	4 083	-	-	3 748	(3 340)

По состоянию на 31 декабря просроченная дебиторская задолженность составила:

Наименование показателя	код	2022 г		2021г.		2020 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	94	-	3 340	-	8 101	678
В том числе: Покупатели и заказчики	5541	-	-	3 326	-	4 365	678
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	5542	94	-	14	-	2 958	-
Прочая	5543	-	-	-	-	778	-

Раздел 10. Денежные средства и их эквиваленты

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

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	-	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	-	-	-

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020г.) недоступны для использования.

Раздел 11. Прочие активы

В соответствии с учетной политикой Общества, средства в виде авансов выданных, направленные на пополнение внеоборотных средств (приобретение основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства, долгосрочных финансовых вложений) учитываются в качестве дебиторской задолженности и в бухгалтерском балансе отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

У Общества не имеется прочих активов по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020г.)

Раздел 12. Уставный капитал

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2020 г.	-	4 408	-	4	-

Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	-	4 408	-	4	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-	4 408	-	4	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составило 4 408 шт.

В 2022 году не производилось распределение прибыли, в том числе объявление дивидендов за 2021 год на основании Протокола годового собрания акционеров ОАО «Гусь-Хрустальное РТП» от 30.06.2022 г.

Раздел 13. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

Раздел 14. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	По выплате вознаграждения за выслугу лет	Итого
код	5701	5703	5700
31 декабря 2021 г.	11	-	11
Признано в отчетном периоде	24	-	24
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(21)	-	(21)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-
31 декабря 2022 г.	13	-	13
Признано в отчетном периоде	24	-	24
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4)	-	(4)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-
31 декабря 2022 г.	33	-	33

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2022 г.	2021 г.	2020г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	33	13	11
Итого	33	13	11

Раздел 15. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	3 313	9 234	-	(6 351)	(552)	-	5 643
	5580	2021 г.	7 346	8 016	-	(10 467)	(2 914)	-	3 313
в том числе:	5561	2022 г.	742	2 497	-	(1 623)	-	-	1 616
Поставщики и подрядчики	5581	2021 г.	3 831	2 005	-	(3 997)	_(1 097)	-	742
Задолженность перед персоналом организации	5562	2022 г.	61	238	-	(290)	-	-	9
	5582	2021 г.	186	240	-	(365)	-	-	61
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	2022 г.	-	74	-	(74)	-	-	-
	5583	2021 г.	27	89	-	(82)	(34)	-	-
Задолженность по налогам и сборам	5564	2022 г.	183	1 286	-	(894)	(552)	-	23
	5584	2021 г.	900	1 083	-	(1 700)	(100)	-	183
Авансы полученные	5566	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5586	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие кредиторы	5567	2022 г.	2 327	5 139	-	(3 470)	-	-	3 996
	5587	2021 г.	2 402	5 931	-	(4 323)	(1 683)	-	2 327
Итого	5550	2022 г.	3 313	9 234	-	(6 351)	(552)	-	5 643
	5570	2021 г.	7 346	9 348	-	(10 467)	(2 914)	-	3 313

По состоянию на 31 декабря 2022 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность по страховым взносам

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего, в том числе:	-	-	27
- пенсионное страхование	-	-	15
- обязательное медицинское страхование	-	-	4
- обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	-	8
Итого задолженность по страховым взносам	-	27	88

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2022г.	2021 г.	2020г.
Налог на добавленную стоимость	23	57	155
Налог на имущество	-	79	42
Налог на прибыль	-	-	151
Налог на землю	-	-	552
Прочие	-	129	
Итого задолженность по налогам и сборам	23	265	900

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам, а также по страховым взносам.

Раздел 16. Прочие обязательства

На 31 декабря 2022г прочие обязательства отсутствуют.

Раздел 17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Вид деятельности	Показатель			
	2022 г.		2021 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка			
Сдача имущества в аренду	3 605	100	3 241	100
Всего выручка	3 605	100	3 241	100
	Себестоимость			
Сдача имущества в аренду	(1 216)	100	(1 107)	100
Всего себестоимость	(1 216)	100	(1 107)	100

Вид деятельности	Показатель			
	2022 г.		2021 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Валовая прибыль				
Сдача имущества в аренду	2 389	100	2 134	100
Всего валовая прибыль	2 389	100	2 134	100

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	код	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	5610	-	-
в том числе:			
Энергетика	5611	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация и обесценение	5640	230	62
Прочие затраты	5650	986	1 045
в том числе:			
налоги	5651	-	-
в том числе:			
услуги сторонних организаций	5652	986	1 045
в том числе:			
командировочные расходы	5653	-	-
Итого по элементам	5660	1 216	1 107
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Обесценение запасов и прочие корректировки	5690	-	-
Итого себестоимость	5600	1 216	1 107

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	235	232
Отчисления на социальные нужды	73	71
Амортизация	27	24
Услуги сторонних организаций	598	573
Прочие затраты	1 160	826
Итого управленческие расходы	2 093	1 726

Раздел 18. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 года были получены следующие доходы и произведены следующие расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Списание кредиторской задолженности	-	2 904
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Прочие	573	11
Итого прочие доходы	573	2 915

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Списание дебиторской задолженности	-	(1 625)
Отчисление в оценочные резервы/изменение оценочных значений	(12)	(464)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(99)	(1 137)
Прочие	(1)	(338)
Итого прочие расходы	(112)	(3 564)

Раздел 19. Изменение оценочных значений

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения (Причины изменения)	Включено в доходы / (расходы) текущего периода
Резерв по сомнительным долгам	Увеличен резерв по сомнительной задолженности	(12)
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости запасов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

Раздел 20. Расчет по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректиро вки прошлых периодов	Измени я текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-
НМА и НИОКР	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (за исключением расчетов по дивидендам к получению)	-	-	-	-
Налоговые убытки	-	-	-	-
Запасы	-	-	-	-
Оценочные обязательства	13	-	23	36
Обязательство по аренде	-	-	-	-
Прочее	-	-	-	-
Итого временные разницы	13	-	-	36
Применимая ставка налога	20			
Дивиденды к получению по ставке 13%	-	-	-	-
Дивиденды к получению по ставке 0%	-	-	-	-
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	3	-	5	7
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	3	-	5	7

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

Наименование показателя	2021 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	757	(241)
в том числе:		
доходы в виде дивидендов, облагаемые по ставке 0%		
доходы в виде дивидендов, облагаемые по ставке 13%		
Условный расход (доход) по налогу на прибыль-всего, в том числе:	(151)	(48)
условный расход (доход) (20%)	(151)	(48)
условный расход (13%) по дивидендам полученным		
Постоянный налоговый расход (доход):	(44)	340
выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)		
благотворительная деятельность		
средства, перечисляемые профсоюзам		
расходы на корпоративные мероприятия		
расходы руководящего органа		
прочее		340
Расход (доход) по налогу на прибыль	(195)	292

Раздел 21. Прибыль на одну акцию

В 2022 году прибыль Общества составила 140,5 руб. в расчете на одну акцию.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	4	4
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных у акционеров (в тысячах)		
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	4	4
Прибыль/(убыток) за год	562	(567)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	140,5	(128)

Раздел 22. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит компании, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». В 2021 г. Общество осуществило операции со следующими связанными сторонами:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
1	Общество с ограниченной	Компании принадлежит 76,2250%	76,2250	-

	ответственностью «Трубы 2000»	уставного капитала нашей Компании		
Основной управленческий персонал				
1	Чикалов Сергей Геннадьевич	Член Совета директоров	-	-
2	Марченко Кирилл Леонидович	Член Совета директоров, Генеральный директор (до 31.01.23)	-	-
3	Николаева Ольга Сергеевна	Член Совета директоров	-	-
4	Савченко Ирина Сергеевна	Член Совета директоров	-	-
5	Бабочкин Андрей Александрович	Член Совета директоров	-	-
6	Макиенко Денис Александрович	Член Совета директоров, Генеральный директор (с 01.02.23)	-	-
Другие связанные стороны				
1	Публичное акционерное общество «Трубная Металлургическая компания»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-
2	Общество с ограниченной ответственностью «Центр Бухгалтерских Услуг»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-
3	Открытое Акционерное Общество «Ракитянский арматурный завод»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	-	-

С учетом положений ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» у Общества отсутствуют бенефициарные владельцы.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2021 года операциям:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	2 546	-	290		
- основное хозяйственное общество	2 546	-	290	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Зачет задолженности
- другие связанные стороны	-	-	-		
Кредиторская задолженность	5 423	2 071	501		
- основное хозяйственное общество	3 984	1 470	-	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Зачет задолженности
- дочерние хозяйственные общества	-	-	-		
- другие связанные стороны	1 439	601	501		
Задолженность по вознаграждениям	9	61	-		
- основной управленческий персонал	9	61	-		

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Приобретение товаров, работ, услуг	869	500
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	869	500
Аренда имущества у связанных сторон	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	3 605	3 241
- основное хозяйственное общество	3 605	3 241
- другие связанные стороны	-	-
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
Финансовые операции, включая займы и депозиты – выданные связанным сторонам	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Проценты по займам и депозитам, выданным связанным сторонам	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Другие операции	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон:	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам:	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2022 г.	2021г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, вознаграждение членам Совета директоров)	281	294

Раздел 23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Деятельность Общества подвержена 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.

Представленная информация демонстрирует подверженность Общества финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. 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.

Описание рисков и соответствующих принципов управления рисками приведены ниже.

3. Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию ряда финансовых рисков: рыночных рисков (включая риск изменения процентной ставки, валютный риск), риска ликвидности и кредитного риска.

3.1. Рыночный риск

Общество подвержено рискам изменения процентных ставок, курсов валют и рыночных цен, которые могут оказывать влияние на активы, обязательства и будущие операции Общества. Целью управления рыночными рисками является минимизация подверженности Общества рискам и контроль за ними.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок.

Общество не имеет финансовых активов с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Валютный риск анализируется и управляется консолидировано ПАО «ТМК» на уровне Группы. Руководство ПАО «ТМК» использует инструменты управления валютными рисками. Операции в валюте, обязательства в валюте отсутствуют.

3.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск того, что у Общества возникнут сложности со своевременным исполнением обязательств при наступлении срока их погашения.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством приведения в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от финансовых активов. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов

финансирования таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Задачей эффективного управления риском ликвидности является как обеспечение уровня финансирования, достаточного для удовлетворения краткосрочных потребностей и обязательств с наступающими сроками погашений, так и обеспечение достаточного уровня гибкости для финансирования планов развития Общества и сохранения адекватной структуры финансирования в отношении структуры задолженности и сроков ее погашения. Вышеуказанные задачи подразумевают принятие стратегии, которая позволила бы сформировать и поддерживать адекватный кредитный портфель (который, в частности, предусматривает наличие обеспеченных кредитных инструментов) и поддержание достаточного уровня денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. общая сумма текущих обязательств Общества превышала общую сумму текущих активов на 1 992 тыс. руб. Общество рассчитывает финансировать данный дефицит оборотного капитала в 2023 г. за счет денежных потоков от операционной деятельности, а также, в случае необходимости, за счет дополнительных источников финансирования от материнской компании

3.3. *Кредитный риск*

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие того, что контрагенты не выполняют свои договорные обязательства или не смогут погасить задолженность в срок. Основным источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность.

Кредитный риск, возникающий в ходе обычной коммерческой деятельности, Общество контролирует в рамках процедур, позволяющих производить оценку надежности и кредитоспособности каждого контрагента, включая порядок оплаты контрагентом задолженности. Анализ подверженности кредитному риску осуществляется в соответствии с установленными принципами и методами оценки и мониторинга риска контрагентов. Мониторинг подверженности кредитному риску осуществляется ПАО «ТМК» на уровне Группы.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность от трех крупнейших дебиторов Общества, не являющихся связанными сторонами, составила 157 тыс. руб.

4. *Другие виды рисков*

4.1. *Правовые риски*

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Общество полагает, что изменение валютного законодательства на внешних рынках, не окажет существенного влияния на его деятельность. Общество оценивает риски изменения валютного законодательства на внешнем рынке как незначительные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства и его трактования

Внутренний рынок:

Изменения налогового законодательства могут привести к увеличению налоговых отчислений Общества.

Российское законодательство допускает различное толкование. Интерпретация Обществом данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с его трактовкой соответствующими региональными или федеральными органами. При этом, по мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Внешний рынок:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке и оказывающие влияние на Общество, расцениваются как минимальные. Указанные риски оказывают влияние на Общество в той же степени, что и на остальных участников рынка.

4.2. Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть и девальвация российского рубля в последние годы, а также санкции, введенные против России некоторыми странами, продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Общества, результаты его операционной деятельности и перспективы развития бизнеса.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

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

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой

Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Раздел 24. Условные обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются 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 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.

Раздел 25. События, произошедшие после 31 декабря 2021 года

Событий, произошедших после 31 декабря 2022 года и оказавших влияние на формирование отчетности за 2022 год, не произошло.

Раздел 26. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02.

Раздел 27. Экологическая деятельность

В течение отчетного года Общество не осуществляло расходы на содержание объектов, связанных с экологической деятельностью.

Раздел 28. Информация по забалансовым счетам

По состоянию на 31 декабря выданные и полученные обеспечения отсутствуют:

Раздел 29. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

По итогам годового Общего собрания акционеров, проведенного 20.05.2022г., было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год. По результатам 2021 финансового года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

Генеральный директор

Макиенко Д. А.

Главный бухгалтер
Доверенность №21/23 от 13.02.2023

Говохина О. В.

