

## ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022год

АО «ЦУНА»

### 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Центр управления непрофильными активами»;

Сокращенное наименование: АО «ЦУНА»;

Юридический адрес: 123022, Российская Федерация, г. Москва, Звенигородское ш., д. 9/27, стр. 1;

ИНН: 1901069225

КПП: 770301001

Почтовый адрес Общества: 123022, Российская Федерация, г. Москва, Звенигородское ш., д. 9/27, стр. 1.

Контактная информация:

Тел.: + 7 (495) 988-58-07, Факс: + 7 (495) 271-97-60

Адрес электронной почты: [info@cmnca.ru](mailto:info@cmnca.ru)

Адрес страницы в сети Интернет: [www.cmnca.ru](http://www.cmnca.ru)

Общество имеет следующие структурные подразделения:

Обособленные структурные подразделения:

- не выделены на отдельный баланс:

- в городе Иркутск (Уведомление о постановке на учет в Межрайонной инспекции ФНС № 22 по Иркутской области 14.04.2022 г.)

- в городе Нижний Новгород (Уведомление о постановке на учет в ИФНС по Советскому району г. Нижний Новгород 10 декабря 2014 г.)

- в городе Санкт-Петербург (Уведомление о постановке на учет в Межрайонной инспекции ФНС России № 16 по Санкт-Петербургу 03 ноября 2016 г.)

- в г. Пушкино Московской области (Уведомление о постановке на учет в Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Московской области 19 июня 2018 г.)

- в городе Тула (Уведомление о постановке на учет в Межрайонной инспекции ФНС России № 12 по Тульской области 22 октября 2018 г.)
- в городе Новосибирск (Уведомление о постановке на учет в Инспекцию Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Новосибирска 10 сентября 2020 г.)
- в городе Екатеринбург (Уведомление о постановке на учет в Инспекции ФНС России по Ленинскому району г. Екатеринбурга 01 декабря 2020 г.)
- в г. Пермь (Уведомление о постановке на учет в Инспекции ФНС России по Свердловскому району г. Перми от 03.08.2022г.)
- в г. Ульяновск (Уведомление о постановке на учет в Инспекции ФНС России по Ульяновской области от 01.03.2022г.)
- в г. Александров (Уведомление о постановке на учет в Инспекции ФНС России по Владимирской области от 01.03.2022 г.)
- в г. Астрахань (Уведомление о постановке на учет в Инспекции ФНС России по Астраханской области 01.03.2022г.)
- в г. Смоленск (Уведомление о постановке на учет в Инспекции ФНС России по г. Смоленску от 01.03.2022г.)
- в г. Курск (Уведомление о постановке на учет в Инспекции ФНС России по Курской области от 01.03.2022г.)
- в г. Брянск (Уведомление о постановке на учет в Инспекции ФНС России по г. Брянску от 01.03.2022г.)
- в г. Самара (Уведомление о постановке на учет в Инспекции ФНС России по Самарской области от 01.03.2022г.)
- в г. Геленджик (Уведомление о постановке на учет в Инспекции ФНС России по городу-курорту Геленджику Краснодар от 22.09.2022г.)
- в г. Ростов-на-Дону (Уведомление о постановке на учет в Инспекции ФНС России по Ростовской области от 29.09.2022г.)
- в г. Ярославль (Уведомление о постановке на учет в Инспекции ФНС России по Ярославской области от 12.10.2022г.)
- в г. Пенза (Уведомление о постановке на учет в Инспекции ФНС России по Пензенской области от 01.03.2022г.)

#### Регистрация Общества:

20.10.2005 года создание юридического лица путем реорганизации в форме преобразования. ОАО «Берег» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1051901092320.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ОАО «Берег»:

Дата государственной регистрации: 20.10.2005

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): 19 0151258

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 1 по Республике Хакасия.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

1. Очередным общим собранием акционеров Общества от 18.11.2013 (протокол № б/н), регистрационный № 2131901057330 от 28.11.2013 г.
2. Внеочередным общим собранием акционеров Общества от 10.12.2013 г (протокол № 2), регистрационный № 2131901060290 от 19.12.2013 г.
3. Очередным общим собранием акционеров Общества, регистрационный № 8147746834579 от 23.04.2014 г.
4. Внеочередным общим собранием акционеров Общества от 05.03.2015 (протокол № 1/2015), регистрационный № 7157746674661 от 14.04.2015 г.
5. Очередным общим собранием акционеров Общества, регистрационный № 8197748948301 от 15.10.2019 г.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 равен размеру 2 478,00 (Два миллиона четыреста семьдесят восемь тысяч) рублей и разделен на следующие акции:

Обыкновенные именные бездокументарные акции – 2 478 (Две тысячи четыреста семьдесят восемь) штук номиналом 1,0 (Одна) тысяча рублей каждая.

Привилегированные именные бездокументарные акции - 0 шт.

Изменения размера Уставного капитала Общества: не проводилось

Реестродержатель Общества:

АО "НРК-Р.О.С.Т."

Решением Внеочередного Общего собрания акционеров Общества от 04.07.2022 г. (Протокол № 01/2022) утвержден аудитор Общества.

Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»

(ОГРН 1027739127734, ИНН 7708096662, адрес места нахождения: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1, эт. 6, пом. I, ком. 29)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 113 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2022 году:

68.32.2. Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе. Выручка по данному виду деятельности составила 105 279 тыс. рублей.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. АО «ЦУНА.»**

Вид деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
2022			
68.32.2 Управление и эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение	105279	60362	44917
68.20.2 Аренда и управление собственными или арендованными нежилым недвижимым имуществом	0	0	0
2021			
68.32.2 Управление и эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение	32548	16489	36115
68.20.2 Аренда и управление собственными или арендованными нежилым недвижимым имуществом	73199	37084	16059

В 2022 году Общество не заключало договора по аренде, а были заключены договора по Управлению и эксплуатации нежилого фонда за вознаграждение.

Общество не имеет лицензий.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор.

В отчетном году Генеральный директор Общества (Полномочия на основании Устава):

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. АО «ЦУНА.»

- Поздняков Виталий Сергеевич (Решение Совета директоров Общества от 31.08.2022 г., Приказ № 22 от 01.09.2022 г. «О вступлении к исполнению обязанностей в качестве временно исполняющего обязанности Генерального директора Общества».

Главный бухгалтер Общества отсутствует - бухгалтерский учет осуществляется специализированной организацией ООО «ГеоСмарт» по договору возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета № 06.2021/БУ-025 от 06.08.2021.

В Совет директоров Общества на 31.12.2022 г. Состоит из 5 человек.

Обществом избрана Ревизионная комиссия в количестве 3 человек.

Дочерних обществ нет.

Зависимых обществ нет.

Акционеры общества:

Наименование общества	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
Российская Федерация (Федеральное агентство по управлению государственным имуществом Минэкономразвития России)	0,04036 %	1 акция
Акционерное общество «Росгеология»	99,95964 %	100% минус 1 акция
Итого:	100%	100%

*Информация о связанных сторонах.*

Бенефициары владельцы- физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица – отсутствуют, конечным владельцем (контролирующей стороной) является Российская Федерация.

Информация о связанных сторонах Общества, а также осуществленных с ними операциях представляется в соответствии с ПБУ 11 /2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

2022

Характер отношений	Вид операций	Объем операций за отчетный период, тыс. руб.	Сальдо расчетов на конец отчетного периода, тыс. руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.
<b>Федеральное агентство по управлению государственным имуществом</b>	<b>Акционер</b>	Операций не было		0,00	0,00
<b>РОСГЕО АО</b>	<b>Акционер. Контролирует и оказывает значительное влияние</b>				
45/2018-ЮЛ от 28.04.2018	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	4 185,00			
Дог. № 01-01-01/12/00095 от 28.03.2022	Услуги (поставщик)	148,00	37		
Дог. № 01-01-01/12/00394 от 03.08.2021	Услуги (поставщик)	199,00			
ИТ 5\2020-ЮЛ от 28.02.2020 на оказание ИТ услуг	Услуги (поставщик)	480,00	80		
<b>ВНИГРИ - ГЕОЛОГОРАЗВЕДКА АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под</b>				

	<b>совместным контролем</b>				
Дог. № С 22-08 от 30.03.2022	Услуги (поставщик)	113	113		
Дог. № С21-18 от 17.08.2021. Агентский	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	3 745,00	199		
<b>ВНИГРИУГОЛЬ АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под совместным контролем</b>				
Дог. № ВНГРУ-4/2022-А от 22.06.2022	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	967,00	473		
<b>ВНИИГЕОФИЗИКА АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под совместным контролем</b>				
Агентский № 01-2020 от 20.01.2020г.	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	7 023,00			
Договор услуг №ПШ-01-2021-ТО от 25.01.2021г	Услуги (покупатель)	869,00			
<b>ВСЕГИНГЕО АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под совместным контролем</b>				
09/2020-А от 24.01.2020 агентский	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	2 334,00			
Договор услуг по ТО №03-2020ТО от 02.03.2020	Услуги (покупатель)	748,00			
<b>ГЕОКАРТА АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под совместным контролем</b>				
Агентский договор №ПМ-Г-05/2020-А от 21.12.2020	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	165,00			
Договор №ПМ-Г-03/2020-Т на оказание услуг по обслуживанию объектов недвижимости от 21.12.2020	Услуги (покупатель)	1 127,00	32,00		

<b>ГЕОСМАРТ ООО</b>	<b>Компания холдинга, находится под совместным контролем</b>				
Дог. № 06.2021/БУ-025 от 06.08.2021. Аренда РМ	Услуги (покупатель)	688,00	42,00		
Дог. № 06.2021/БУ-025 от 06.08.2021. Ведение БУ	Услуги(поставщик)	12 344,00	14,00		
Дог. № 2021/ЮУ-025 от 20.09.2021. Аренда РМ	Услуги (покупатель)	287,00	18,00		
Дог. № 2021/ЮУ-025 от 20.09.2021. Юридические услуги	Услуги(поставщик)	3 054,00			
Дог. № 2022/Корп-025 от 01.02.2022. Корпоративное сопровождение	Услуги(поставщик)	240,00			
<b>ИРКУТСКГЕОФИЗИКА АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под совместным контролем</b>				
Агентский договор №ИК-ИО-07/2021-А от 17.05.2021	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	6 081,00			
Договор №ИК-ИО-08/2021-Т от 01.06.2021 г. на оказание услуг по комплексному ТО объектов недвижимости	Услуги (покупатель)	29 326,00	5 022,00		
Договор аренды ТС №ИК-АТ-1/21 от 01.08.2021	Услуги(поставщик)	146,00			
<b>КАМНИЙКИГС АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под совместным контролем</b>				
Дог. № ПМ-КФ-1/2022-А от 21.06.2022	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	1 990,00			



<b>НПЦ НЕДРА АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под совместным контролем</b>				
Агентский договор №М-Я-01/2021-АМ от 01.09.2021	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	96,00			
<b>СЕВЕРО-ЗАПАДНОЕ ПГО АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под совместным контролем</b>				
04-04-02/122/2017 от 05.06.2017	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	91,00			
Договор № 04-04-01/238/2018 на оказание услуг по уборке помещений и прилег.территории, хоз.услугам	Услуги (покупатель)	412			
<b>СЕВЕРО-КАВКАЗСКОЕ ПГО АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под совместным контролем</b>				
Дог. № СКПГО-2/2022-А от 22.06.2022	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	206,00			
<b>СМНГ АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под совместным контролем</b>				
Дог. № 279/22 от 09.09.2022	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	521,00			
Дог. № 279/22 от 09.09.2022. возмещение расходов Агента	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	625,00			
<b>ТУЛЬСКОЕ НИГП АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под совместным контролем</b>				
Агентский договор № 6/2018-А от 19.10.2018	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	7 633,00	2611		
<b>УРАНГЕО АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под</b>				

	<b>совместным контролем</b>				
Агентский договор №3/20 от 01.09.2020 г.	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	7 940,00			
Дог. № ИК-ГТ-09/2021-А от 27.12.2021	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	1 434,00			
Дог. № ИК/2021-М от 22.10.2021	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	1 220,00			
Договор №НСК-КОС-01/2020-т от 01.09.2020	Услуги (покупатель)	4 475,00			
Договор ЕК-ФС-02/2020-Т от 01.12.2020 на оказание услуг по компл.техн. обл. объектов недвижимости	Услуги (покупатель)	3 985,00			
СПБ-УГ-05/2020-А от 01.12.2020 г.	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	7 321,00			
<b>ЦГЭ АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под совместным контролем</b>				
Дог. № МСК-НО-1/2021-А от 01.02.2021	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	12 460,00			
<b>ЦЕНТРАЛЬНОЕ ПГО АО</b>	<b>Компания холдинга, находится под совместным контролем</b>				
Дог. № МСК-ЦПГО-2/2021-А от 29.10.2021	Услуги агента (в т.ч. агентское вознаграждение)	19 738,00			

В составе информации по связанным сторонам раскрывается также информация о размерах вознаграждений, **выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу\*\*** в совокупности:

Наименование показателей	2022 г.* тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
<b>Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) всего:</b>	<b>4604,4</b>	<b>3456,4</b>
<b>Страховые взносы с краткосрочных вознаграждений всего:</b>	<b>914,8</b>	<b>3273,5</b>
<b>Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) всего:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Страховые взносы с долгосрочных вознаграждений всего:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## **2. Раскрытие применяемых способов ведения учета (учетная политика)**

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ЦУНА» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Учетная политика Общества подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета и рекомендациями АО «Росгео», утверждена приказом от по Обществу от №20 от 31 декабря 2014 года в редакции последующих изменений и дополнений, внесенными приказами :

- Приказ № 48 от 31.12.2015 г. «Об утверждении учетной политики с 01 января 2016 года»,

- Приказ № 68 от 30.12.2016 г. «О внесении изменений в учетную политику» с 01.01.2017 г.,

- Приказ № 1 от 23.01.2017 г. «О внесении изменений в учетную политику» с 01.01.2017 г.,

- Приказ № 73 от 26.09.2017 г. «О внесении изменений в учетную политику» с 01.07.2017 г.,

- Приказ № 115 от 29.12.2017 г. «О внесении изменений в учетную политику» с даты подписания приказа,

- Приказ № 16 от 19.03.2018 г. «О внесении изменений в учетную политику» с 01.07.2018 г. (руководствуясь рекомендациями внешнего аудитора ООО «Финэкспертиза», отраженным в Отчете о результатах аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЦУНА» (далее - Общество) за 2017 год, проведенного в соответствии с договором № 267-07-а от 09.06.2017г.),

- Приказ № 42 от 24.05.2018 г. «О внесении изменений в учетную политику» с 01.05.2018 и 01.06.2018 г.,

- Приказ № 73 от 28.06.2018 г. «О внесении изменений в учетную политику» с 01.06.2018 г.,
- Приказ № 137 от 30.10.2018 г. «О внесении изменений в учетную политику» с 22.10.2018 г.,
- Приказ № 155 от 16.11.2018 г. «О соблюдении ст.316 НК РФ» с даты подписания приказа,
- Приказ № 26 от 11.03.2020 г. «О нумерации хозяйственных договоров».

.

## **2.1. Организационные аспекты учетной политики**

Бухгалтерский учет осуществляется структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером

Форма учета автоматизированная с применением программ 1С:

- в период с 01 января по 31 марта 2016 включительно – 1С: Предприятие,
  - в период с 01 апреля 2016 года по 30 июня 2017 года включительно - 1С: Аренда и управление недвижимостью
  - с 01 июля 2017 года – 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП,
- и 1С: Зарплата и управление персоналом (ЗУП).

В Обществе применяются бухгалтерские регистры, предусмотренные программами 1С: соответствующих конфигураций бухгалтерских программ и 1С: ЗУП.

Применяются унифицированные формы первичных документов.

Бухгалтерский учет осуществляется специализированной организацией ООО «ГеоСмарт» по договору возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Применяются унифицированные формы первичных документов и разработанные Обществом самостоятельно.

## **2.2. Методологические аспекты учетной политики**

### *Учет и оценка капитальных вложений*

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения», утверждено Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

В связи с применением ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022, проверка на обесценение капитальных вложений осуществляется перспективно, на 31.12.2022 и далее ежегодно на 31.12.

### *Учёт и оценка основных средств*

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 40 тыс. руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются:

существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен 5%

В связи с применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 проверка на обесценение основных средств осуществляется перспективно и производится на 31.12.2022 и далее ежегодно на 31.12.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период 2022 г. применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на 31.12.2021 в соответствии с переходными положениями п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

*Учет аренды основных средств*

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022:

- организация по каждому договору аренды, в котором она является **арендатором**, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Определение справедливой стоимости права пользования активом осуществляется:

- 1) *для договоров аренды (лизинга), если в конце аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды*

стоимость предмета аренды из договора поставки к договору аренды (лизинга) с учетом амортизации на 01.01.2022

- 2) *для договоров аренды (лизинга), если в конце аренды переход к арендатору права собственности на предмет аренды **не** предусмотрен*

приведенная стоимость оставшихся неуплаченными лизинговых платежей на 01.01.2022 (обязательство по аренде).

В 2022 году договоров лизинга в обществе нет

### *Обесценение активов*

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами (ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР,

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические государственные задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических государственных задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату- 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

- ✓ физическое повреждение актива;
- ✓ резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;
- ✓ существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);
- ✓ принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- ✓ другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью бенефициаром решаемой стратегической задачи, на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения от бенефициара не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются рыночные ставки кредитования для аналогичных активов (ставка дополнительного привлечения заемных средств) на дату расчета.

*Учет и оценка финансовых вложений.*

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, *производится на конец года*.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется *по первоначальной стоимости каждой единицы* бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

### *Запасы*

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд (учитывает в прежнем порядке с применением счета 10 «Материалы»).

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка запасов (за исключением НЗП), отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

### *Затраты незавершенного производства*

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по фактической себестоимости (без учета общехозяйственных расходов)

Инвентаризация незавершенного производства проводится на 31 декабря.



В случае снижения чистой стоимости продаж незавершенного производства создается резерв под обесценение. Резерв создается по каждому контракту (этапу контракта), договору (для геологоразведочных работ) и по каждому виду готовой продукции, товаров.

Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода как превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продаж, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Незавершенного производства в Обществе нет.

### *Долгосрчные активы к продаже*

Под долгосрчным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.

**В качестве условия признания ДАП (переквалификации основного средства) должны одновременно выполняться требования:**

- ✓ - использование объекта прекращено;
- ✓ - принято решение о его продаже;
- ✓ - возобновлять использование объекта не предполагается.

ДАП отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

При выполнении условий признания ДАП, производится переквалификация объектов основных средств в ДАП, с отнесением на счет 41 «Товары» субсчет ДАП со счета 01 «Выбытие ОС». ДАП принимается к учету по счету 41 «Товары» по балансовой стоимости объекта основных средств на дату пере классификации. Балансовая стоимость основного средства определяется как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

После этого, осуществляется прекращение начисления амортизации с 1 го числа месяца следующего за месяцем переквалификации.

Документальным подтверждением выполнения условий признания ДАП можно считать решение Совета директоров Общества, оформленное протоколом, об утверждении Реестра непрофильных активов (РНА) и Плана мероприятий по реализации непрофильных

активов(НПА) (представляется Совету директоров для утверждения перечня и состава непрофильного имущества, подлежащего отчуждению).

При этом из данных документов принимаются к переквалификации основные средства, у которых в качестве способов распоряжения, направленных на прекращение контроля над непрофильным активом указаны:

- возмездное отчуждение непрофильного актива либо доли в праве собственности на непрофильный актив в собственность третьих лиц полностью или частично (иначе продажа);
- безвозмездная передача (дарение) – безвозмездная передача непрофильного актива в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований;

- 

*Дополнительно для всех профильных и не профильных активов (основных средств):*

Для документального подтверждения решения о продаже (безвозмездной передаче), в целях переквалификации в ДАП, должен быть протокол Общего собрания акционеров или Совета директоров общества, в соответствии с компетенцией определенной Уставом общества, для принятия решений по отчуждению имущества (основных средств).

При этом, если объект включен в вышеперечисленные документы, соответствует признакам и решение об отчуждении подтверждено протоколом Общего собрания акционеров или Совета Директоров, но при этом продолжает использоваться, например, сдается в аренду, то такой объект не является ДАП, а продолжает учитываться как ОС по-прежнему, т.к. условия признания не выполняются. Использование объекта должно быть документально подтверждено (например, договор аренды). То же, если, например, предполагается возобновление использования объекта ОС.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», а именно списание при выбытии и проверка на обесценение и создание резерва под обесценение в соответствии с методикой, установленной в учетной политике.

### *Оценка дебиторской задолженности.*

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методики утвержденной в учетной политике по бухгалтерскому учету.

### *Доходы*

К доходам от обычных видов деятельности относятся :

- доходы от услуг по управлению эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
- доходы по агентским договорам,
- другие услуги, оказываемые юридическим лицам – собственникам недвижимого имущества (услуги по содержанию и техническому обслуживанию объектов, услуги по

организации проведения независимой оценки объектов недвижимости, услуги по агентским договорам).

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ, осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением создания и восстановления оценочных резервов.

### *Расходы*

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с основным производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

- затраты, связанные со вспомогательным производством;

- общепроизводственные расходы;

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 «Выручка».

Наименование операции	Принцип отражения
Доходы и расходы от выбытия основных средств и иных активов	Свернуто
Доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты	Свернуто
Доходов и расходов по результатам инвентаризации	Развернуто
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Развернуто
Создание и восстановление оценочных резервов	Свернуто
Доходы и расходы от переоценки активов	Свернуто
Доходы и расходы по курсовым разницам	Свернуто
Создание и восстановление резервов под оценочные обязательства	Свернуто

### *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.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора;

#### *Учет расчетов по налогу на прибыль*

Учет налоговых разниц осуществляется балансовым методом (балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц)

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:

- ✓ на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

В отношении отражения временных разниц в результате признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений в акции дочерних организаций, то такие временные разницы не образуются в бухгалтерском учете т.к. не является вероятным возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть соответствующую временную разницу.

*Существенность допущенной ошибки* - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, определяется по формуле:

$$(\text{Активы баланса} * 5\% + \text{Капитал и резервы} * 5\% + \text{Выручка без учета НДС} * 3\% + \text{Прибыль (убыток) от продаж} * 5\%) / 4.$$

#### *Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков, другие)*

Величина оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков, подлежащая признанию в отчетном месяце, определяется следующим образом:

1) определение плановой суммы отчислений в оценочное обязательство на отчетный период:

$$(\text{количество дней неиспользованного отпуска на 31.12} + \text{плановое количество дней отпуска на отчетный период}) * \text{среднедневной заработок на 31.12.} = \text{плановая сумма отпускных (руб.)} + \text{страховые взносы по страховому тарифу отчетного года на плановую сумму отпускных};$$

2) определение процента ежемесячных отчислений в оценочное обязательство:

$$(\text{плановая сумма отчислений в оценочное обязательство (п.1)} / (\text{плановый фонд оплаты труда на отчетный период} + \text{страховые взносы по страховому тарифу отчетного года на плановый фонд оплаты труда на отчетный период})) * 100\%;$$

3) сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство:

$$\text{сумма начисленных расходов на оплату труда и страховых взносов} * \text{процент ежемесячных отчислений в оценочное обязательство (п.2)}$$

На конец отчетного года Организация проводит инвентаризацию оценочного обязательства по неиспользованным отпускам.

В процессе инвентаризации оценочного обязательства по неиспользованным отпускам уточняется исходя из суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на указанные выплаты. Расчет количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года представляется в бухгалтерию службой по персоналу до начала проведения инвентаризации резерва.

*Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.*

В учетную политику Общества в 2022 г. были внесены изменения, в связи с началом применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом *не оказали* существенное влияние на финансовые результаты его деятельности, поэтому данные за 2021 г. не корректировались.

Исправления ошибок предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

### **3. Раскрытие существенных показателей**

#### *3.1. Нематериальные активы*

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

#### *3.2. Основные средства, в т.ч.*

##### *3.2.1 Капитальные вложения*

Информация о структуре и движении капитальных вложений приведена в подразделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Выбытия капитальных вложений в отчетном периоде не было.

Проверка признаков обесценения проведена, признаков не выявлено. Обесценения капитальных вложений нет.

Авансы по капитальным вложениям уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений - отсутствуют.

### 3.2.2 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости в общей балансовой стоимости основных средств, тыс. руб.

	Балансовая стоимость, всего:	2022	2021
1	Инвестиционная недвижимость	0	0
2	Остальные основные средства	123	105

### Элементы амортизации:

Изменение сроков полезного использования на 31.12.2022 – не было

Изменение ликвидационной стоимости на 31.12.2022 – не было.

Оценка всех групп основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

Способ амортизации линейный.

Проверка признаков обесценения проведена, выявлены признаки. Проведено определение суммы обесценения основных средств, в порядке установленном учетной политикой. В соответствии с расчетом, обесценения основных средств нет.

### 3.2.3 Аренда

Организация выступает в роли агента в рамках заключённых договоров. Собственных площадей и земельных участков для сдачи в аренду не имеет.

Организация арендатор и арендодатель не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с п. 48 в отношении договоров аренды (заключенных в пользу принципала), исполнение которых истекает до конца 2022 г. – 61 договор.

### Как арендатор по агентским договорам:

	Реквизиты договора	Арендодатель(контрагент)	Характеристика договора, в отношении которого применяется п. 11 ( на основании п. 12) ФСБУ 25/2018*, выполнение условий
1	Дог.№1М-2019-М от 06.11.2019	ЦУНА АО (Принципал ВНИИГЕОФИЗИКА)	договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и

			отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа
2	Дог. № С 22-08 от 30.03.2022	ВНИГРИ - ГЕОЛОГОРАЗВЕДКА АО	договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа

### ***Как арендодатель***

#### По договорам операционной аренды

Организация классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 по договорам заключенным в пользу принципалов в количестве -667 договоров.

Значительные изменения чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду отсутствуют.

### ***3.3. Запасы***

Информация о балансовой стоимости запасов, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период по видам(группам), а также балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге отражена разделе 4 «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

### ***3.4. Финансовые вложения***

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3 «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Данные о резерве под обесценение финансовых вложений:

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

### ***3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.***

По состоянию на 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020 г.
депозиты до востребования	0	0	0
беспроцентные депозиты	0	0	0
срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)	21 500	15 400	16 600

*- Дебиторская и кредиторская задолженность*

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Информация о резерве сомнительных долгов:

Наименование дебитора	Сумма долга, тыс. руб.	Величина созданного резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	В том числе безнадежные долги, тыс. руб.	Комментарии
Авалиани Шота ЦУНА	10	10		
Даниленко Леонид Сергеевич	56	56		
КЕХ ЕКОММЕРЦ ООО	6	6		
ССМ ООО	161	161		
ЭРИСНАБ ООО	40	40		
ИТОГО:	273	273		

*3.6. Кредиты и займы*



Информация о наличии и движении кредитов и займов, в том числе по срокам обращения отражена в подразделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Кредитов и займов в Обществе нет.

### 3.7. Товарообменные (бартерные) операции

В 2022 году часть реализации товаров, работ, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

### 3.8. Налог на прибыль. Распределение прибыли.

Налог на прибыль:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

№ п/п	Показатель за отчетный период	2022	2021
<b>1.</b>	<b>Отложенный налог на прибыль сформирован:</b>	<b>(43)</b>	<b>436</b>
1.1	✓ изменения временных разниц за отчетный период	13 301	(10 070)
<b>1.1.1</b>	<b>Отложенный налоговый актив:</b>	<b>290</b>	<b>221</b>
	Незавершенное производство	(11)	11
	Оценочные обязательства и резервы	301	210
<b>1.1.2</b>	<b>Отложенное налоговое обязательство:</b>	<b>(333)</b>	<b>(16)</b>
	Материалы	2	6
	НЗП	12	(12)
	Основные средства	(3)	(10)
	Оценочные обязательства и резервы	(344)	
1.2	✓ изменения условий налогообложения и налоговых ставок	0	0

1.3.	✓ изменение ОНА в связи с изменением вероятности получения прибыли в последующих отчетных периодах		0
2.	<b>Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:</b>		
2.1	✓ применяемые налоговые ставки;	20	20
2.2	✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	1537	1804
2.3	✓ постоянный налоговый расход (доход):	115	229
3.	Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.		-

### Распределение прибыли в 2022г.:

По итогам года финансовый результат – получена прибыль до налогообложения 7 685 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 2 218 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль -43 тыс. руб

В соответствии с протоколом ГОСА от 29.06.2022г. (Протокол N 01/2022 от 04.07.2022.), в т.ч.:

- РОСГЕО АО Перечисление дивидендов за 2021 г. на основании решения ГОСА от 29.06.2022г. (Протокол N 01/2022 от 04.07.2022.) 3 489 тыс. руб.
- РОСИМУЩЕСТВО Перечисление дивидендов за 2021 г. на основании решения ГОСА от 29.06.2022 (Протокол N 01/2022 от 04.07.2022.) 1 тыс. руб.

3.9. *Информация о затратах на производство по элементам отражена в разделе 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.*

При этом, строка 5650 по элементу «Прочие затраты» раздела 6, включает следующие статьи:

Тыс. руб.

	Наименование статей	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	«Прочие затраты» всего	20 597	19 536
	В том числе :		
1.1.	Информационно-консультационные услуги	7852	2369
1.2.	Спецодежда	120	18
1.3.	Командировочные (билеты, проживание)	675	469
1.4	Аренда помещения и прочих ОС	1326	800

### 3.10. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Показатель	2022 г.		2021 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы, связанные с арендой основных средств	715		81	
Проценты, полученные (уплаченные) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке	1448		1051	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;				
Доходы в виде восстановительных оценочных резервов	274		10349	
Прочие операционные доходы	1120		140	
Суммы дебиторской (кредиторской и депонентской задолженности), по которым истек срок исковой давности;			8	2
Прибыль прошлых лет	2			
Резервы по сомнительным долгам	3488		8	
Расходы в виде восстановительных оценочных резервов				11595
Расходы на услуги банка		120		131
Прочие доходы (расходы)	707	842	140	1384
ИТОГО:	7047	962	11629	13110

### 3.11. Обеспечения обязательств и платежей.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.

Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

Нет такого имущества.

Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона.

Нет такого имущества.

### *3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в предусмотренном объеме наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий характер соответствующего условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

Информация по оценочным обязательствам приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

#### **3.11.1. Информация по условным обязательствам:**

Уменьшение экономических выгод Общества вследствие условных обязательств является маловероятным, поэтому информация не раскрывается.

*3.12. Информация о движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств за 2022 г., 3.13. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества*

#### **3.13.1. Информация о прекращаемой деятельности**

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

#### **3.13.2. Информация о реорганизации Общества**

Реорганизация не проводилась.

### *3.14. Информация по сегментам*

Информация по сегментам не раскрывается.

### *3.15. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности*

В финансово-хозяйственной деятельности АО «ЦУНА» в период с 31 декабря 2022 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2022 г. не имели место факты

хозяйственной деятельности, оказавшие влияние (способные оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты

### *3.16. Раскрытие информации о рисках*

По каждому виду рисков в годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о таких **качественных характеристиках хозяйственной деятельности организации**, как:

- подверженность организации рискам и причины их возникновения;
- концентрация риска (описание конкретной общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию (контрагенты, регионы, валюта расчетов и платежей и др.);
- механизм управления рисками (цели, политика, применяемые процедуры в области управления рисками и методы, используемые для оценки риска, и т.п.);
- изменения по сравнению с предыдущим отчетным годом.

Деятельность общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

#### 3.16.1. Финансовые риски

##### *Рыночные риски*

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;
- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста процентных ставок;
- другое

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, не являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как *высокая*.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

Вследствие возможного ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой. При этом вероятность возникновения процентного риска оценивается на текущий момент как *высокая/невысокая*.

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

прогнозировании неблагоприятной рыночной конъюнктуры, в отношении валютных рисков и рисков изменения процентных ставок проводится.

#### *Кредитные риски*

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам, нет.

#### *Риски ликвидности*

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

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

Рисков не выявлено.

#### *Налоговые риски*

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Налоговых рисков нет.

### 3.16.2. Прочие виды рисков

#### *Правовые риски*

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

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

#### *Страновые и региональные риски*

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений минимальная.

### 3.17. Расчет базовой прибыли/убытка на акцию

Период	Базовая прибыль/убыток. Тыс. руб.	Количество акций в обращении, шт.	Базовая прибыль/убыток на акцию, руб.
2021	6981	2478	
2022	5425	2478	

### 3.18. Государственная помощь

Организацией в 2022 г. государственная помощь не получалась.

### 3.19. Непрерывность деятельности

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала за три последних завершённых отчетных периода.

Показатель	Сумма на 31.12.2022 г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021 г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2020 г. тыс. руб.	Динамика (+;-), тыс. руб.
Чистые активы	11395	9459	4676	
Уставный капитал	2478	2478	2478	
Превышение/Недостаточность чистых активов	8917	6981	2198	

Общество способно погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки. Общество не имеет задолженности по займам и кредитам способно получить финансирование для необходимого развития деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из непрерывности деятельности.

В соответствии с подготовленными планами общества в будущем планируется вести деятельность непрерывно.

В 2022 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества,
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло
- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности,

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководитель

Поздняков В.С.

Дата: 22 марта 2023 г.