

Акционерное общество "НАЦИОНАЛЬНАЯ ИЗДАТЕЛЬСКАЯ КОМПАНИЯ "АЙАР" ИМЕНИ  
СЕМЕНА АНДРЕЕВИЧА НОВГОРОВОДА"

Пояснения  
в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2022 г.

город Якутск

**АО НИК «АЙАР»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря**  
**2022г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Содержание**

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	7
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ.....	7
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	8
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	8
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	9
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	10
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	10
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	11
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	13
2.8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	15
2.9. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	18
2.10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	18
2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	19
2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	19
2.13. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	19
2.14. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ.....	20
2.15. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	20

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	20
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	20
2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	21
2.19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	22
2.20. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.....	23
2.21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	23
2.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	23
3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	40
3.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	40
3.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	40
3.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	41
3.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	43
4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....	45
4.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	46
4.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ	47
4.4. Непрерывность деятельности .....	47
4.5. Налоговое законодательство.....	46

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО НИК «АЙАР» («Общество») за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

#### 1. Основные сведения

##### 1.1. Общая информация

1.1 Адрес (место нахождения) юридического лица Акционерное общество "НАЦИОНАЛЬНАЯ ИЗДАТЕЛЬСКАЯ КОМПАНИЯ "АЙАР" ИМЕНИ СЕМЕНА АНДРЕЕВИЧА НОВГОРОВОДА", сокращенное название АО НИК «АЙАР», ИНН/КПП 1435328670/143501001, зарегистрировано МРИ ФНС РФ №5 по Республике Саха (Якутия)

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены «18» января 2018г., за основным государственным регистрационным номером 1181447000525

юридический и почтовый адрес: 677000, Саха /якутия/ респ, Якутск г, Курашова ул, дом 30/1

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
61	62	62

##### 1.2. Основные виды деятельности

В 2020-2022 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий, в том числе для слепых, в печатном виде;
2. Другие виды деятельности

##### 1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав АО НИК «АЙАР» не входят обособленные подразделения: нет

- филиалы/представительства, не выделенные на отдельный баланс: нет

##### 1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

###### Акционерный капитал

Уставный капитал АО НИК «АЙАР» (далее – Общество) составляет 94 358 010,00 (Девяносто четыре миллиона триста пятьдесят восемь тысяч десять) рублей 00 коп.

Уставной капитал Общества состоит из 9 435 801 (Девять миллионов четыреста тридцать пять тысяч восемьсот одна) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10(Десять) рублей каждая.

###### Структура акционерного капитала

Наименование организации	Ед.изм	Всего акций	В том числе:		Доля в уставном капитале
			привилегированных	обыкновенных	
Уставный капитал, всего	шт.	9 435 801	0		100%
в том числе:					
АО НИК «АЙАР»	шт.	9 435 801	0		100%

**АО НИК «АЙАР»****Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.****(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

АО НИК «АЙАР» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленные структурные подразделения - филиалы и представительства на территории Российской Федерации.

Основной вид деятельности общества: 58.11.1 «Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий, в том числе для слепых, в печатном виде»

- и др.

**Лицами, ответственными за корпоративное управление в Обществе являются:**

<b>Обязательная информация</b>		<b>Дополнительная информация для связи</b>	
<b>Ф.И.О.</b>	<b>Должность, наименование организации</b>	<b>№ телефона</b>	<b>Адрес электронной почты</b>
Егоров Август Васильевич	Генеральный директор АО НИК «АЙАР»	8(4112)422026	book@ayar.ru
	Совет директоров АО		
1. Местников Сергей Васильевич	заместитель Председателя Правительства Республики Саха (Якутия)	8(4112)508317	
2. Миронова Екатерина Константиновна	заместитель министра имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия)	8(4112)341923	
3. Андреев Георгий Петрович	заместитель министра инноваций, цифрового развития и инфокоммуникационных технологий Республики Саха (Якутия)	8(4112)398202	
4. Захарова Елена Афанасьевна -	заместитель генерального директора АО «Корпорация развития Республики Саха (Якутия)», профессиональный поверенный	89142708943	ea.zakharova@krtsy.ru
5. Егоров Август Васильевич	генеральный директор Акционерного общества «Национальная издательская компания «Айар» Республики Саха (Якутия) имени Семена Андреевича Новгородова»	8(4112)422026	book@ayar.ru

**АО НИК «АЙАР»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**На 31 декабря 2022 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин (граждане), (РФ или наименование иностранного государства):**

Ф.И.О.	Обязательная информация		Дополнительная информация для связи	
	Паспортные данные	Основание для признания бенефициарным владельцем	№ телефона	Адрес электронной почты
		Владеет 100% акций Республика Саха (Якутия)		

**Состав аффилированных лиц на 31.12.2022год**

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	<i>МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВЕННЫХ И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)</i>	<i>677018, Саха /Якутия/ Респ, Якутск г, Аммосова ул, дом № 8</i>		<i>18.01.2018</i>	<i>100</i>	<i>100</i>

**1.5. Информация об органах управления**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров (участников).

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров (участников).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

## АО НИК «АЙАР»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с п. 12.2 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров (участников) Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Совета директоров Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены п.12 Устава АО НИК «АЙАР».

### 1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Жирков Петр Святославович	старший референт Секретариата заместителя Председателя Правительства Республики Саха (Якутия) Местникова С.В.
2	Романова Арина Семеновна	руководитель отдела финансового-правового обеспечения Министерства инноваций, цифрового развития и инфокоммуникационных технологий Республики Саха (Якутия)
2	Горчакова Ольга Леонидовна	главный специалист Департамента корпоративных технологий Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия)

### 1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

Общество является акционерным обществом, реестродержатель АО РСР "ЯФЦ" адрес: 677018, Саха /Якутия/ Респ, Якутск г, Глухой пер, дом № 2, корпус 1, ИНН 1435001668.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Хелп».

ООО «Аудит-Хелп» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Ассоциация Содружество». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: ОРНЗ : 06011655524.

### 1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

За период ведения деятельности ОАО НИК «АЙАР» не имело дочерних и зависимых обществ.

**АО НИК «АЙАР»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## **2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основа представления**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована по стандартам РСБУ, исходя из действующего в Российской Федерации законодательства,

Бухгалтерская отчетность АО НИК «АЙАР» сформирована. Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности). Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Учетная политика разработана по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности.

Единые принципы учетной политики АО НИК «АЙАР» применяются последовательно. Выбранная организацией учетная политика будет использоваться на протяжении длительного времени.

Учетная политика организации обеспечивает ряд требований, которые предъявляют к качеству информации, полученной в бухгалтерском учете. Этими требованиями являются:

- требование полноты (полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности);
- требование своевременности (своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности);
- требование осмотрительности (большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, недопущение создания скрытых резервов). Обязанность создавать оценочные резервы является практическим применением требования осмотрительности.
- требование приоритета содержания перед формой (отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования).
- требование непротиворечивости (тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца);
- требование рациональности (рациональное ведение бухгалтерского учета).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их, в 2021 году отсутствовали. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2014 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

## **3. Учетная политика**

Учетная политика на 2022 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от «31» декабря 2021 г. №18/01-02.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

#### **3.1 Учетная политика призвана:**

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции АО НИК «АЙАР» (далее – Общество).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2022 г. по сравнению с 2021 г. внесены следующие изменения:

- нет.

#### **3.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

### **3.3 Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в АО НИК «АЙАР» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

### **3.4 Инвентаризация имущества и обязательств**

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2018 году.

#### **3.5 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

#### **3.6 Основные средства**

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в своей деятельности, либо для управленческих нужд АО НИК «АЙАР» и способные приносить экономические выгоды.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, (переходный период с 2022 года обязательное применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства») а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения;

б) по переоцененной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки ОС применяется ко всей группе основных средств.

Оценка по переоцененной стоимости применяется только к инвестиционной недвижимости.

Стоимость инвестиционной недвижимости регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату.

Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности организации холдинга в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта. Изменение способа оценки инвестиционной недвижимости осуществляется **перспективно**.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости.

Начисление амортизации по ОС производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования ОС), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта ОС становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта ОС становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной (5% от первоначальной стоимости и менее);

#### Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

#### Амортизация

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом;

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, утвержденных постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	3 – 5
Компьютерная техника	5	2-3 (3-5)
Прочие	3 – 10	2 – 8

#### Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

#### Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

### 3.7 Финансовые вложения

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

#### (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, к денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости: депозитные вклады до востребования, векселя, приобретаемые для проведения расчетов в течение 3-х месяцев с момента их приобретения.

В соответствии с пп. з) пункта 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, финансовыми вложениями, приобретаемыми с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, являются финансовые вложения, реализованные, погашенные (реализация, погашение которых предполагается) в течение 3-х месяцев после приобретения, за исключением финансовых вложений, приравненных к денежным эквивалентам.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

#### Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Высоколиквидные депозитные вклады сроком размещения до 3ех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются по строке бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

### 3.8 Материально-производственные запасы

С 2021 года обязателен новый стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы». Он регулирует учет материалов, товаров, готовой продукции и незавершенного производства.

**Запасами** для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Какие средства труда относятся к основным средствам, а какие - к запасам, в бухгалтерском учете определяют исходя из периода (срока) их использования. То есть выбора больше не будет: если у них срок полезного использования больше года, они будут относиться к основным средствам.

Актив, который не потребляется и не продается в течение обычного операционного цикла, относят к запасам, если он предназначен для использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Стоимость актива не влияет на его классификацию

**Переход на применение ФСБУ 5/2019 перспективный (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008). Таким образом:**

новые правила учета применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;

при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

Перечень запасов по ФСБУ 5/2019 большой. Но их можно распределить в 3 большие группы по объединяющим признакам.

Запасами являются (п. 3 ФСБУ 5/2019):

1. Традиционные МПЗ (общее назначение группы - традиционное МПЗ):

товарно-материальные ценности, сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия для дальнейшего производства, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; инструменты, инвентарь, спецодежда, спец оснастка, тара и другие аналогичные объекты, если они используются в течение периода не более 12 месяцев;

Определения понятий ТМЦ (товарно-материальные ценности) и МПЗ (материально-производственные запасы) отсутствуют в действующих ПБУ и ФСБУ 5/2019. Однако с учетом сложившейся практики применения этих терминов можно считать их равнозначными.

2. Товары, объекты недвижимости, интеллектуальной собственности и произведенная готовая продукция, предназначенные для продажи (общее назначение группы – последующая продажа).

готовая продукция и товары в процессе реализации до момента признания выручки (товары для перепродажи и переданные покупателям до момента признания выручки от их продажи);

полуфабрикаты собственного производства, если ведется их обособленный учет;

объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации (для перепродажи);

объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации (для перепродажи);

3. Незавершенное производство (общий признак группы – незавершенность технологического процесса).

неукомплектованные, не прошедшие испытания и приемку изделия;

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

затраты на выпуск продукции, не прошедшей всех этапов технологического процесса;  
затраты, относимые на выполнение работ (услуг) до момента признания выручки.  
незавершенное производство, включая затраты на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки;  
полуфабрикаты собственного производства, если ведется их обособленный учет.

К запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов (пп. "а" п. 3 ФСБУ 5/2019).

Не относятся к запасам финансовые активы ( в том числе финансовые активы, предназначенные для продажи ) и не принадлежащие компании ценности - ТМЦ на хранении или в транспортировке, то есть не принадлежащие компании ценности (например, материальные ценности других лиц, находящиеся у нее в связи с оказанием этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки, а у НКО - материальные ценности, полученные для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам).

Для признания запасов в бухгалтерском учете необходимо одновременное выполнение условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод компанией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. При этом не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

Для признания актива в бухгалтерском учете в качестве запасов его стоимость не имеет значения.

Запасы при признании оцениваются по фактической себестоимости. При этом новый стандарт определяет различные принципы учета для объектов незавершенного производства, готовой продукции и для других запасов.

Согласно ФСБУ 5/2019 в бухгалтерском учете формируется:

- себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции;
- себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Себестоимость запасов формируется по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). Только затраты, входящие в фактическую себестоимость объектов незавершенного производства и готовой продукции и всех остальных видов запасов, разные.

В себестоимость тех запасов, которые не относятся к незавершенному производству и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание), приведение их в состояние, необходимое для потребления, продажи или использования. Затраты перечислены в пункте 11 ФСБУ 5/2019.

С 2021 года порядок определения фактической себестоимости запасов, которые остаются в организации после выбытия, ремонта, модернизации, реконструкции ОС и других внеоборотных активов, изменилась. Раньше она формировалась исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия ТМЦ к бухгалтерскому учету. Одновременно стоимость таких запасов учитывали в прочих доходах. В отчете о финансовых результатах по этой операции отражали как прочие расходы, так и прочие доходы.

В соответствии с новым стандартом материальные ценности, получаемые в результате выбытия ОС, учитываются как запасы, если организация холдинга планирует их потребить или продать в рамках своего обычного операционного цикла.

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Согласно новым правилам, такие запасы учитываются по наименьшей из двух величин (п. 16 ФСБУ 5/2019):

- стоимости, по которой организация учитывает аналогичные запасы;
- сумме балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных при демонтаже и разборке объектов, извлечении запасов, приведении их в надлежащее состояние, в котором их можно использовать или продать.

Таким образом, запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг (п. 23 ФСБУ 5/2019). К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Они, в свою очередь, подразделяются на прямые и косвенные (п. 24 ФСБУ 5/2019). Косвенные затраты потребуются распределять между видами продукции, работ, услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции НЕ включаются (п. 26 ФСБУ 5/2019):

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брак). Раньше - включались;
- управленческие расходы (если они непосредственно не связаны с производством);
- расходы на хранение, если они не связаны с технологией производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Раньше – включались без оговорок;
- затраты, возникшие в связи с чрезвычайными ситуациями;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- обесценение других активов;
- иные затраты, которые не являются необходимыми для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Незавершенное производство и готовую продукцию при массовом и серийном производстве допускается оценивать:

в сумме прямых затрат без учета косвенных;

- в сумме плановых (нормативных) затрат. Их потребуется регулярно пересматривать. Разница между фактической себестоимостью и плановыми (нормативными) затратами будет уменьшать (увеличивать) сумму расходов в отчетном периоде, в котором выявлена разница.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

С 1 января 2021 года применяется новый порядок последующей оценки запасов, их списания, а также восстановления резерва на обесценение запасов. Производить оценку запасов следует два раза: при признании и после него - на отчетную дату.

В конце года, как правило, проводят инвентаризацию запасов (сырья, материалов, товаров, продукции, незавершенного производства). Ее результаты выявляют не только излишки или недостачи, но и количество запасов, долгое время лежащих без движения. Их также следует переоценить в зависимости от того, как давно они были приобретены или произведены. В зависимости от того, какова на отчетную дату их реальная стоимость, начисляется резерв под обесценивание.

Запасы по новым правилам оценивают на отчетную дату, как правило, по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Последствия изменения Единых принципов в связи с началом применения изменений требований к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах отражаются **перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящих изменений, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета)**.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

#### **Резервы под снижение стоимости МПЗ.**

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

### **3.9 Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

### **3.10 Добавочный капитал**

В составе добавочного капитала может отражаться:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;

**АО НИК «АЙАР»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки внеоборотных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки внеоборотных активов, равная сумме их уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки внеоборотных активов в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки внеоборотных активов относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этих объектов, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объектов над суммой их дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

### **3.11 Кредиты и займы**

За период ведения деятельности Общество не привлекало заемные средства.

### **3.12 Оценочные резервы**

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- резерв на оплату отпусков;

Отчисления в резерв по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально и учитывает основные требования Положения по бухгалтерскому учету и отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 0 тыс. рублей.

Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков определяется Обществом на последний день отчетного года. (Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (с изменениями и дополнениями)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом начислен резерв на оплату отпусков в размере 0 тыс. рублей.

### **3.13 Арендованные основные средства**

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре.

#### **3.14 Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

#### **3.15 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

#### **3.16 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

#### **3.17 Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- доходы от реализации продукции.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов, изобретений, иных видов интеллектуальной собственности;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

### 3.18 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

**АО НИК «АЙАР»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря**  
**2022г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 3.2 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 3.3 настоящих пояснений.

Основным видом деятельности Общества в период 2019-2021гг. является Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий, в том числе для слепых, в печатном виде

Учет затрат на производство работ и услуг с применением счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» ведется», 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы и управленческие расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы» не аккумулируются, а учитываются в составе расходов на продажу по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

### **3.19 Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н (с изменениями и дополнениями).

Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Для целей Положения под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы (разницы по резервам сомнительных долгов, оценочным резервам);
- налогооблагаемые временные разницы (различия в оценке стоимости амортизируемого имущества).

**АО НИК «АЙАР»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

### **3.20 Прибыль, приходящаяся на одну акцию**

Общество размещает информацию в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. 29н.

### **3.21 Информация по сегментам**

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

### **3.22 События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## **Изменения учетной политики, принимаемые с 2021 года. ИЗМЕНЕНИЯ В РАЗДЕЛ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ «ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО»**

### **3.23. Затраты на производство**

#### **3.23.1. Определения.**

Затраты на производство – стоимость ресурсов, использованных в процессах хозяйственной деятельности Общества.

Калькуляция – способ группировки затрат, их обобщения, исчисления себестоимости объектов учета (калькуляционных единиц).

Калькуляционная единица – единица конкретного вида промышленной продукции (изделий, базовых изделий, группы однородных изделий, комплектов, узлов, деталей и т.п.) или вида выполняемых работ и услуг, по которым осуществляется исчисление (калькулирование) себестоимости).

Незавершенное производство - Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Себестоимость продукции – выраженные в денежной форме затраты на производство продукции и ее продажу П. 63 Приказа 34н;

Приказ №200

#### **3.23.2. Допущения.**

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Расходами считаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли отчетного периода, а оставшаяся часть затрат капитализируется в активах Общества в виде готовой продукции, незавершенного производства, остатков полуфабрикатов, незавершенных объектов капитального строительства, нематериальных активов и т. п. Таким образом, расходы — это уменьшение активов или увеличение обязательств, приводящее к уменьшению капитала, не связанному с распределением прибыли между акционерами.

#### **3.23.3. Квалификация и группировка затрат на производство.**

В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности. При этом затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:

- основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания, данной Общества;
- общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;
- общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом;

В затратах на производство учитываются также:

- потери от брака в производстве. П. 5 ПБУ 10/99;
- Раздел «Затраты на производство» Приказа № 94н  
п.4, 8- 10 ПБУ10/99  
Приказ №200

#### **3.23.4. Признание расходов (затрат).**

Общие положения Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов (затрат), осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество применяет позаказный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

Заказ – это планово-учетная единица, объединяющая весь комплекс работ, направленный на изготовление конечного продукта (работы, услуги).

Заказ для целей бухгалтерского учета предназначен для целей обособления доходов и затрат при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, идентифицируемых (определенных) как предмет заказа.

Порядок и организация учета затрат / доходов по заказам определяется отдельными организационно-распорядительными документами Общества. Пункты 16, 17, 9 ПБУ 10/99

#### **3.23.5. Оценка расходов (затрат).**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общие положения Расходы (Затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых затрат, то затраты, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величин оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом.

Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию.

Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок). П. 6 ПБУ 10/99

П. 9 ПБУ 3/2006

### **3.23.6. Затраты на производство.**

Затраты на основное производство учитываются Обществом позаказным методом.

Учет затрат на основное производство осуществляется на счете 20 «Основное производство».

Учет общепроизводственных затрат производится с применением счетов 25 «Общепроизводственные расходы» с ежемесячным списанием на счет 20 «Основное производство», с распределением пропорционально прямым фактическим затратам на оплату труда работников. П.9 ПБУ 10/99

Раздел «Затраты на производство» Приказа №94н

### **3.23.7. Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет).**

В составе общехозяйственных расходов (далее - ОХР) учитываются затраты:

- основная и дополнительная заработная плата управленческого персонала с отчислениями на социальные нужды,
- амортизация, расходы на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря и иного имущества общехозяйственного назначения;
- расходы, связанные со служебными командировками;
- расходы на содержание лабораторий общехозяйственного назначения и расходы, связанные с проводимыми в них испытаниями, исследованиями и опытами;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров,
- другие расходы общехозяйственного назначения.

Общехозяйственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат.

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры общехозяйственных расходов.

В целях бухгалтерского учета административно-хозяйственные затраты признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, без распределения по объектам калькулирования.

Инструкция к счету 26 «Общехозяйственные расходы» Приказа №94н;  
Приказ №200  
п.5, 9 ПБУ 10/99

#### **3.23.8. Оценка незавершенного производства и определение себестоимости, законченной производством продукции (работ, услуг).**

Оценка незавершенного производства производится по фактической величине прямых расходов с учетом распределения на них части косвенных расходов. Оценка на конец отчетного периода производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках сырья и материалов, готовой продукции и данных учета о сумме осуществленных в текущем месяце фактических расходов. Приказ №94н

#### **3.23.9. Оценка договоров строительного подряда.**

Закрытие работ по договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признаются по подтвержденным фактически понесенным расходам по каждому договору в соответствующем отчетном периоде как незавершенное производство и учитываются на счете «20».

#### **3.23.10. Затраты на ремонт ОС.**

Затраты на все виды ремонта основных средств производственного и хозяйственного назначения включаются в состав общепроизводственных и общехозяйственных расходов того периода, в котором завершены работы, независимо от существенности осуществленных затрат. ПБУ 8/2010

#### **3.23.11. Раздельный учет результатов хозяйственной деятельности (требования 275 ФЗ)**

Для целей позаказного раздельного учета в Обществе выделяются направления деятельности:

- Государственный заказ.
- Коммерческий сегмент.

Движение ТМЦ в производстве, приобретенных за средства Государственного заказчика, допускается исключительно по направлению деятельности – Государственный заказ.

#### **3.23.12. Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

В бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию следующая информация по состоянию на отчетную дату:

- Величина остатка незавершенного производства (дебетовое сальдо по счетам 20 «Основное производство»);

### **ИЗМЕНЕНИЯ В РАЗДЕЛ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ «РАСХОДЫ»**

#### **3.24.1 Определения.**

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Прямые расходы - расходы, которые имеют непосредственное отношение к конкретному виду продукции (работ, услуг), технологическому процессу, могут быть прямо на него отнесены и их прямое отнесение экономически целесообразно.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Косвенные расходы - расходы, связанные с выпуском нескольких видов продукции (работ, услуг), осуществлением нескольких технологических процессов, но не могут быть прямо на них отнесены или их прямое отнесение экономически нецелесообразно.

Прочие расходы - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.). п.2-5 ПБУ 10/99

### **3.24.2. Квалификация расходов.**

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредитов, займов, полученных Обществом;
- в качестве предоставленного займа. Пункты 2, 3 ПБУ 10/99;

Инструкция к счету 90 «Продажи» Плана счетов № 94н.

### **3.24.3. Классификация расходов.**

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы. п.4 ПБУ 10/99

### **3.24.4. Состав расходов по обычным видам деятельности.**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества. п.5, 7-10 ПБУ 10/99

### **3.24.5. Состав прочих расходов.**

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- Расходы от реализации материалов и запасов;
- Расходы от реализации финансовых ценных бумаг и финансовых вложений;
- Расходы от реализации основных средств;
- Расходы от реализации прочих активов;
- Проценты к уплате;
- Комиссии и отчисления по кредитам и займам;
- Прочие банковские услуги;
- Расходы от продажи валюты;
- Расходы от курсовых разниц;
- Расходы по созданию оценочных обязательств;

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Расходы от переоценки финансовых вложений;
- Расходы по созданию резервов по сомнительным долгам;
- Расходы от списания дебиторской задолженности;
- Расходы на благотворительность;
- Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- Расходы социального характера;
- Прочие расходы в соответствии с указанными доходами. п. 11 ПБУ 10/99

#### **3.24.6. Признание расходов (общие положения).**

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах Общества:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов;

#### **3.24.7. Оценка расходов по обычным видам деятельности.**

Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Затраты, формирующие себестоимость, включают:

- стоимость ресурсов, использованных при производстве продукции (работ, услуг);
- затраты по переработке.

Общие правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) приведены в разделе «Затраты на производство». П.6 ПБУ 10/99

#### **3.24.8. Оценка прочих расходов.**

Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется в следующем порядке:

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для признания расходов по обычным видам деятельности;
- расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств, признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом;
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;
- суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Общества (в состав прочих расходов, если первоначальная стоимость меньше номинальной), единовременно при выбытии (при погашении) этих ценных бумаг.

Расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде. П. 14, 15 ПБУ 10/99

#### **3.24.9. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета.**

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по видам продукции, работ, услуг):

- «Себестоимость продаж»;
- «Управленческие расходы».

В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака. Инструкция к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» Приказа №94н

#### **3.24.10. Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражаются с подразделением на:

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг,
- управленческие расходы,
- прочие расходы.

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о способе списания управленческих расходов.

Прочие расходы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по одной строке «Прочие расходы», без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих расходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих расходов. П. 20-23 ПБУ 10/99

### **ИЗМЕНЕНИЯ В РАЗДЕЛ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ «НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ»**

**Расчет показателей по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц**

#### **3.25.1. Определения.**

Разница – разница (разность) между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах.

Постоянные разницы – разницы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные налогооблагаемые разницы (ПНР) – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового обязательства, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.

Постоянные вычитаемые разницы (ПВР) – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового актива, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) – сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и равняется величине, определяемой как произведение постоянной налогооблагаемой разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Постоянный налоговый актив (ПНА) - сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянный налоговый актив равняется величине, определяемой как произведение постоянной вычитаемой разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (п.7 ПБУ 18/02)

Временные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах (п.8 ПБУ 18/02). Временные разницы образуются тогда, когда в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения не совпадает момент или период признания доходов и расходов. При этом оценка (размер) дохода или расхода в бухгалтерском учете и для целей налогообложения совпадает.

Отложенный налог на прибыль – сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п.9 ПБУ 18/02).

Вычитаемые временные разницы (ВВР) - временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 11 ПБУ 18/02).

Отложенный налоговый актив (ОНА) – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (п.14 ПБУ 18/02).

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) - временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 12 ПБУ 18/02).

Отложенное налоговое обязательство (ОНО) – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (п.15 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль — это налог на прибыль для целей налогообложения. п. 3, 4, 7- 9, 11, 12, 14, 15, 22 ПБУ 18/02

3.22.2. Объект, в отношении которого определяются разницы Объектами, в отношении которых ведется учет разниц, признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете. п. 3 ПБУ 18/02

### **3.25.2. Классификация разниц.**

Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

- постоянные разницы,
- временные разницы.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. п. 3 ПБУ 18/02

### **3.25.3. Квалификация постоянной разницы.**

В составе постоянных квалифицируются разницы, возникающие в случаях:

- учета расходов в полном объеме при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и нормирования расходов для целей налогового учета (представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на создание резервов по сомнительным долгам и т.д.);

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- учета расходов при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и не признании расходов для целей налогообложения прибыли как не обоснованных или не подтвержденных документально в соответствии со ст. 252 НК РФ;
- признания расходов налоговом учете, и не признании расходов в бухгалтерском при формировании финансового результата;
- передачи имущества Общества (товаров, работы, услуги) на безвозмездной основе. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества, в том числе остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, не учитываются. В бухгалтерском учете эти суммы отражаются в составе расходов;
- наличия убытка прошлых лет, который по истечении срока, предусмотренного налоговым законодательством, не может быть принят в целях налогообложения;
- возникновения других различий между данными бухгалтерского и налогового учета.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. п.4- 7 ПБУ 18/02

Гл. 25 НК РФ

#### **3.25.4. Квалификация временной разницы.**

Разница квалифицируется Обществом как временная, если:

- доход или расход признается как в бухгалтерском учете, так и в целях налогообложения;
- доход или расход определен в целях бухгалтерского учета и налогообложения в одинаковой сумме;
- имеет место разный момент (период) признания дохода или расходов в бухгалтерском учете и в целях налогообложения;
- доход и расход квалифицируется в налоговом и бухгалтерском учете по одному элементу затрат. Например, если возникает разница по процентам по заемным средствам, которые квалифицируются в налоговом учете как расходы по процентам, а в бухгалтерском учете как амортизация, поскольку проценты были включены в стоимость основного средства, то такая разница не будет квалифицироваться как временная, а рассматривается как две постоянные разницы в отношении двух видов расходов: амортизации и процентов по заемным средствам;
- разница признана Обществом подлежащей наблюдению.

Разница признается Обществом не подлежащей наблюдению (т.е. не должна квалифицироваться как временная), если:

- отсутствует уверенность в том, что Общество сможет погасить начисленные разницы;
- отсутствует уверенность в том, что может быть точно определен момент, когда выявленная разница может быть погашена.

Уверенность в том, что Общество сможет погасить начисленные разницы отсутствует, если:

- отсутствует уверенность в получении в последующих отчетных периодах прибыли для целей налогообложения;
- отсутствует определенность в отношении использования активов, с которыми связывается выявленная разница.

Уверенность в том, что может быть точно определен момент, когда выявленная разница может быть погашена, отсутствует если:

- расход, по которому выявлено различие, осуществлен в процессе приобретения активов и учтен в стоимости актива, как в бухгалтерском учете, так и в целях налогообложения;
- выявлена разница на этапе формирования первоначальной стоимости активов со значительным сроком формирования стоимости и (или) длительным сроком полезного использования будущих активов (более 5 лет);

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- расход, по которому выявлено различие, произведен в процессе осуществления деятельности, результаты которой потребляются как в самом Обществе, так и подлежат продаже, или потребляются в самом Обществе при осуществлении разных видов деятельности, или потребляются при осуществлении деятельности, имеющей остатки незавершенного производства, и (или) остатки готовой продукции. Основной принцип при принятии решения о квалификации выявленного различия в составе временной разницы, подлежащей наблюдению, является принцип рационального ведения бухгалтерского учета. Уточнение норм п. 8 ПБУ 18/02

### **3.25.5. Классификация временных разниц.**

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы. Вычитаемые временные разницы приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы, возникают в случаях, когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах,
- в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы, возникают в случаях, когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде,
- в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах. п. 10,12 ПБУ 18/02,

### **3.22.7. Квалификация отложенного налога на прибыль.**

Отложенный налог на прибыль — это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:

- либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах,
- либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. п. 9 ПБУ 18/02

### **3.25.6. Квалификация, оценка, признание, учет и погашение отложенного налогового актива.**

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах и вычитаемая временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Если уверенность в получении прибыли, достаточной для покрытия отложенного налогового актива, отсутствует, то в части, в которой отложенный налоговый актив не может быть покрыт, признается постоянное налоговое обязательство.

Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы».

Объектом учета отложенных налоговых активов является отложенный налоговый актив по каждому виду вычитаемой временной разницы. Вычитаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и ставкам налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы не уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы оцениваются в величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемых временных разниц, по которым они были начислены. Отложенный налоговый актив при выбытии актива (обязательства), по которому он был начислен, списывается в сумме, соответствующей вычитаемой временной разнице, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Если становится очевидным неполучение налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих отчетных периодах, то отложенные налоговые активы списываются в периоде, когда стало очевидным, неполучение прибыли в будущем.

Если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, отложенные налоговые активы списываются в сумме, соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемой временной разницы, определенной в отчетном периоде.

В случае изменения ставки налога на прибыль (в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах), величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на прибыли и убытки (на счет 99 "Прибыли и убытки"). п. 3, 14- 19 ПБУ 18/02 Инструкция к счету 09 «Отложенные налоговые активы» Плана счетов №94н

**3.25.6. Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства.**

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Объектом учета отложенных налоговых обязательств является отложенное налоговое обязательство по каждому виду налогооблагаемой временной разницы. Налогооблагаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства не уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Отложенные налоговые обязательства уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения налогооблагаемых временных разниц, по которым они были начислены.

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива (обязательства), по которому оно было начислено, списывается в сумме, соответствующей налогооблагаемой временной разницы, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Изменения отложенных налоговых обязательств отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по видам активов и обязательств, в разрезе которых образовались разницы. п. 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н  
Инструкция к счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» Плана счетов №94н

**3.25.7. Оценка текущего налога на прибыль.**

Текущий налог на прибыль в Обществе определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

При этом текущий налог на прибыль определяется, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), и суммы увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, по информации из бухгалтерского учета.

Сумма условного расхода определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Сумма условного дохода определяется как произведение бухгалтерского убытка, сформированного в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. п.20-22 ПБУ 18/02

**3.25.8. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Общество отражает в бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве, соответственно, 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.

В пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах при наличии постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно раскрываются:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства. П. 23-25 ПБУ 18/02

**АО НИК «АЙАР»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**4 Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.**

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы АО НИК «АЙАР» не имеет.

**Основные средства 43 832 тыс. руб.:**

В 2021 году переоценка основных средств не проводилась.

**Изменение стоимости основных средств:**

<b>Наименование</b>	<b>2021 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Стоимость основных средств на начало отчетного года</b>	<b>45 357</b>	<b>43 832</b>
<b>Увеличение стоимости основных средств, всего</b>	<b>1 413</b>	<b>180</b>
в том числе за счет:		
взнос в уставный капитал объектов		
поступило новых объектов, в том числе	1 413	180
перемещение между филиалами (подразделениями) Общества		
прочее	1 413	180
<b>Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего</b>		
в том числе за счет:		
продажи основных средств	261	0
списания основных средств		
перемещение между филиалами (подразделениями) Общества		
начисленная амортизация за период	2 938	2 614
Прочее (корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6)		

В течение 2022 года основных средств, полученных по договорам лизинга, не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

**Капитальные вложения, 0 тыс. руб.:**

<b>Наименование</b>	<b>На 31.12.2021</b>	<b>На 31.12.2022</b>
<b>ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ВСЕГО:</b>		
в том числе:		
строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств подрядным способом	-	
строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств собственными силами	-	
капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	-	
приобретение отдельных объектов основных средств		
объекты, завершённые капитальным строительством до ввода в эксплуатацию	-	
незавершённые НИОКР	-	
прочие активы, не введенные в эксплуатацию	-	
<b>Оборудование к установке, всего:</b>	-	
<b>ИТОГО:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2022 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

**Долгосрчных финансовых вложений (инвестиции)** в 2022 году в АО НИК «АЙАР» не осуществлялось.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался.

#### **Займы долгосрочные**

В 2022 году АО НИК «АЙАР» не предоставлял займы другим организациям.

#### **Краткосрочные финансовые вложения**

Краткосрочные финансовые вложения на начало и на конец 2022 года отсутствуют.

#### **Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы возникли в связи с признанием в бухгалтерском учете расходов по проектным работам, еще не сданным заказчику.

Движение отложенных налоговых активов в 2021 году, руб.:

Остаток на 01.01.2022 года	
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	
Убыток текущего периода	
Погашено отложенных налоговых активов	
Остаток на 31.12.2022 года	

#### **Запасы**

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (в тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	2 474	4 628
топливо		
прочие		
Затраты в незавершенном производстве		
Готовая продукция и товары для перепродажи	61 396	69 952
Товары отгруженные	-	-

**Незавершенное производство по следующим договорам:**  
тыс. руб.)

(0

Контрагенты	Остаток на 01.01.2022	Дебет	Кредит	Остаток на 31.12.2022
Номенклатура				
20				
<b>АВИАСТАР СП</b>				

#### **Расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов, по состоянию на 31.12.2022 года, в текущем году по АО НИК «АЙАР» по бухгалтерскому учету составило 0 тыс. руб., в том числе:

#### **Оценочные обязательства**

Показатель бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» позволяет пользователям бухгалтерской отчетности – учредителям, контрагентам, кредитным организациям, контролирующим органам узнать, оценить и проанализировать реальное финансовое положение организации на отчетную дату, в том числе в отношении будущих обязательств перед третьими лицами и работниками организации.

**АО НИК «АЙАР»****Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.****(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Основная часть оценочных обязательств занимают расходы, связанные с обеспечением средств на предстоящие отпуска работников.

Оценочные обязательства в бухгалтерском учете на 2022 году распределялись следующим образом:

- оценочные обязательства на оплату отпусков начислено \_\_\_\_ тыс. руб.;
- оценочные обязательства на оплату страховых взносов начислено \_\_\_\_\_ тыс. руб.;

В течение 2022года было использовано:

- оценочные обязательства на оплату отпусков \_\_\_\_\_ тыс. руб.;
- оценочные обязательства на оплату страховых взносов \_\_\_\_\_ тыс. руб.;

**Резерв по сомнительным долгам**

Резерв по сомнительным долгам за 2022 год не создавалось, так как сомнительного долга у Организации не имеется.

**Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.:**

Наименование	На 31.12.2022
ПОКУПАТЕЛИ И ЗАКАЗЧИКИ	19781
АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПРОЧИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ (ПОСТАВЩИКИ)	7053
РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	0
Расчеты с подотчетными лицами	280
Расчеты по прочим операциям	319
Обеспечение обязательств по договорам	
<b>Всего:</b>	<b>27 432</b>

**Денежные средства:**

Денежные средства на конец отчетного периода составили 26 885 руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 1 081 тыс.руб.;
- расчетные счета 25 605 тыс.руб.;
- переводы в пути 198 тыс.руб.

**Уставный капитал:**

Уставный капитал АО НИК «АЙАР» составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами:

Акционеры	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество (штук)	Номинальная стоимость (руб.)	Количество (штук)	Номинальная стоимость (руб.)
<b>Юридические лица, всего:</b>	9 435 801	10	-	-
в том числе:				
МИНИСТЕРСТВО	9 435 801	10	-	-

**АО НИК «АЙАР»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

ИМУЩЕСТВЕННЫХ И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)				
<b>ИТОГО:</b>	9 435 801	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Уставный капитал МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВЕННЫХ И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ) оплачен полностью.

**Распределение прибыли АО НИК «АЙАР»**

Распределение прибыли 2022 года, утверждается на годовом общем собрании акционеров Общества, которое должно состояться в июне 2023 года:

Прибыль отчетного периода составил 4 499 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года АО НИК «АЙАР» выкупленных собственных акций не имеет.

**Займы и кредиты**

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

**Расчеты по краткосрочным займам (полученным) за 2022год (в тыс. рублях):**

№п/п	Наименование	Остаток на 01.01.2022	Поступление за 2022 год	Возврат за 2022год	Остаток на 31.12.2022
1	АО НИК «АЙАР» Договор займа № 216000/0010 от 01.06.2021	2134	0	2134	0
	<b>Итого</b>	2134	0	2134	0

**Расчеты по долгосрочным займам (полученным) за 2021год (в тыс. рублях):**

№п/п	Наименование	Остаток на 01.01.2022	Поступление за 2022 год	Возврат за 2022год	Остаток на 31.12.2022
	<b>Итого</b>	0	0	0	0

**Расчет процентов по займам (полученным) за 2022год (в тыс. рублях):**

№п/п	Наименование	Остаток на 01.01.2022	Начислено процентов за 2022 год	Оплата процентов за 2022год	Остаток на 31.12.2022
1	АО НИК «АЙАР»	0	69	69	0

**АО НИК «АЙАР»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Договор займа № 216000/0010 от 01.06.2021				
	<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>69</b>	<b>69</b>	<b>0</b>

Проценты по договорам займа начислялись ежемесячно в конце каждого месяца в размере, оговоренном в договорах займа. Приняты в расходы в бухгалтерском учете полностью, в налоговом учете согласно установленным нормам НК РФ.

**Отложенные налоговые обязательства**

Отложенные налоговые обязательства возникли в связи с признанием в бухгалтерском учете непредъявленной заказчику выручки.

**Движение отложенных налоговых обязательств в 2022 году, руб.:**

<b>Остаток на 01.01.2022 года</b>	<b>0</b>
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	0
Погашены налогооблагаемые временные разницы	0
<b>Остаток на 31.12.2022 года</b>	<b>0</b>

**Кредиторская задолженность**

Сумма кредиторской задолженности АО НИК «АЙАР» на конец 2022 года составило 58 603 тыс. рублей (на начало 2022 года – 49 555 тыс. рублей).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями, учредителями, тыс. руб.:

<b>Наименование</b>	<b>На 31.12.2022</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4101
Авансы, полученные от покупателей	46426
Расчеты с учредителями (по дивидендам)	0
Расчеты по налогам и взносам	2653
Расчеты с персоналом по прочим операциям	
<b>ИТОГО:</b>	<b>53180</b>

Расчеты с персоналом организации), тыс. руб.:

<b>Наименование</b>	<b>На 31.12.2022</b>
Задолженность перед персоналом организации	2684
Прочая задолженность	
<b>ИТОГО:</b>	<b>2684</b>

Расчеты с внебюджетными фондами, тыс. руб.:

<b>Наименование</b>	<b>На 31.12.2022</b>
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	2739
Прочая задолженность	
<b>ИТОГО:</b>	<b>2739</b>

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, тыс. руб.:

<b>Наименование</b>	<b>На 31.12.2021</b>
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	0
Расчеты по налогу на прибыль	0
УСН	2074
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	567
Расчеты по земельному налогу	23
Расчеты по транспортному налогу	0

## АО НИК «АЙАР»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расчеты по налогу на имущество	0
<b>ИТОГО с прочими налогами и сборами:</b>	<b>2664</b>

АО НИК «АЙАР» погашение обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов не производило.

### **Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов:**

Задолженности АО НИК «АЙАР» перед акционерами по выплате дивидендов нет.

Доходов будущих периодов нет.

## **5 Пояснения к отчету о финансовых результатах**

### **5.2 Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка	2110	172 505	168 119
<b>Итого выручка</b>	<b>2110</b>	<b>172 505</b>	<b>168 119</b>

### **5.3 Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2021 г.
Себестоимость проданных товаров и услуг	2120	164 643	162 882
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>164 643</b>	<b>162 882</b>

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Оплата труда		
Услуги по технической поддержке и продвижению реализуемых товаров, инжиниринговые услуги		
Логистическое сопровождение		
Аренда офиса		
Прочие		
<b>Итого коммерческие расходы</b>		

**АО НИК «АЙАР»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Оплата труда		
Услуги по технической поддержке и продвижению реализуемых товаров, инжиниринговые услуги		
Аренда офиса		
Прочие		
<b>Итого коммерческие расходы</b>		

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	5 590	4 309
Затраты на оплату труда	5620	6 8721	57 353
Отчисления на социальные нужды	5630	22 197	19 361
Амортизация	5640	2 614	2 938
Прочие затраты	5650	65 521	78 921
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>5660</b>	<b>164 643</b>	<b>162 882</b>
<b>Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)</b>	<b>5680</b>		
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>164 643</b>	<b>162 882</b>

**5.4 Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>1</b>	<b>Прочие доходы</b>	<b>25387</b>	<b>19378</b>
1.1.	Продажа имущества		
1.1.1.	Продажа основных средств	0	261
	Продажа нематериальных активов		
	Продажа объектов незавершенного строительства		
	Продажа сырья и материалов		
	Продажа ценных бумаг		
	Продажа прочих активов		
1.2.	Прочая реализация		
1.2.1.	Доходы от сдачи имущества в аренду		
1.3.	Доходы от продажи валюты		

**АО НИК «АЙАР»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2022 г.</b>	<b>За 2021 г.</b>
1.4.	Начисление (восстановление) резервов		
1.5.	Курсовые разницы		
1.5.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте		
1.5.2.	Курсовые разницы в у.е.		
1.6.	Целевое финансирование		
1.7.	Безвозмездно полученное имущество		
1.8.	Прочие доходы /субсидия на частичное возмещение затрат/	20455	17120
1.9.	Прочие доходы	4932	1997
<b>2</b>	<b>Прочие расходы</b>	<b>28931</b>	<b>20737</b>
2.1.	Продажа имущества		
2.1.1.	Продажа основных средств		
	Продажа нематериальных активов		
	Продажа объектов незавершенного строительства		
	Продажа сырья и материалов		
	Продажа ценных бумаг		
	Продажа прочих активов		
2.2.	Прочая реализация		
2.2.1.	Доходы от сдачи имущества в аренду		
2.3.	Расходы от продажи валюты		
2.4.	Начисление (восстановление) резервов		
2.5.	Курсовые разницы		
2.5.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте		
2.5.2.	Курсовые разницы в у.е.		
2.6.	Целевое финансирование		
2.7.	Безвозмездно полученное имущество		
2.8.	Услуги кредитных организаций	2094	1238
1.1.	Прочие расходы		
2.9.1.	в т.ч. расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей		
2.9.2.	Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам		
2.9.3.	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		
2.9.4.	Расходы на благотворительность		
2.9.5.	Иные прочие расходы /субсидия/	20455	17120
2.9.6.	Иные прочие расходы	6382	2379

**5.4 Расходы по налогу на прибыль**

Общество определило в 2021 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

<b>Показатель</b>	<b>Сумма</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>4 499</b>

**АО НИК «АЙАР»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенный налоговый актив на начало периода	
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	
Отложенный налоговый актив на конец периода	
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	
Постоянная разница за период	
Отложенный налог на начало периода	
Отложенный налог на конец периода	
Отложенный налог за отчетный период	
Текущий налог на прибыль (УСН)	4 499
Расход по налогу за отчетный период	2 074
Условный расход по налогу	
Постоянный налоговый расход	
Чистая прибыль	2 425

В 2021 году АО НИК «АЙАР» получил прибыль в размере 1 802 тыс.руб.

### 5.5 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование	2022год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. рублей	2 425
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	9 435,801
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях.	257

### 5.6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

#### Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам:

Наименование	Перечислено в отчетном году, 35 111 тыс. руб.
Налог на прибыль организаций	-
Налог на добавленную стоимость	-
Налог на имущество	-
УСН	1 537
Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС	22 188
Прочие налоги (взносы)	11 386

Средства, полученные от покупателей (заказчиков) тыс. руб., в том числе по основной деятельности 186 957 тыс. руб.

От сдачи имущества в аренду 0 тыс. руб.

Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов 104 224 тыс. руб.

Прочие расходы составляют 36 504тыс. руб.

## АО НИК «АЙАР»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 5.7 Вознаграждения основному управленческому персоналу.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Выплачено годовое вознаграждение руководителю Егорову А.в. за 2021 год в размере 338 566 руб.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии за 2021 - 2022 г. не выплачивалось.

#### 6 Прочие пояснения

##### 6.1 Операции со связанными сторонами

Лица, заинтересованные в совершении обществом сделки (ст. 81 Закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность

##### Связанные стороны по состоянию на 31.12.2022 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	4
2	<b>МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВЕННЫХ И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)</b>	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица

## АО НИК «АЙАР»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3	Генеральный директор АО НИК «АЙАР» Егоров Август Васильевич	члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа
---	---	--

Наименование организации	Договоры со связанными сторонами
нет	

Указанные лица признаются заинтересованными в совершении обществом сделки в случаях, если они, их супруги, родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и (или) их аффилированные лица:

- являются стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке;
- владеют (каждый в отдельности или в совокупности) 20 и более процентами акций (долей, паев) юридического лица, являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке;
- занимают должности в органах управления юридического лица, являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке, а также должности в органах управления управляющей организации такого юридического лица;
- в иных случаях, определенных уставом общества.

**Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:**

Вид операции	2022 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Реализация продукции (работ, услуг), в т.ч. НДС	0	0

### 6.3 Информация о совершенных обществом крупных сделках

### 6.4 Претензионная работа в Обществе

**АО НИК «АЙАР»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### **6.5 События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результатов деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

### **6.6 Непрерывность деятельности**

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации негативных последствий данных событий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей.

Общество незамедлительно проанализировало возможные риски и их влияние на деятельность организации.

На основании информации доступной на дату составления бухгалтерской отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существенных рисков на деятельность организации.

Влияние сложившейся ситуации на деятельность организации расценивается как незначительное.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и Евро. Руководство организации постоянно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микроэкономических и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Общество осуществляет хозяйственную деятельность, все обязательства по договорам АО НИК «АЙАР» выполняет своевременно. Динамика изменения кредиторской задолженности свидетельствует о способности Общества исполнять свои обязательства перед кредиторами.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

### **6.7 Налоговое законодательство**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно