

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
Общество с ограниченной ответственностью «ТМК-ИНФОТЕХ»

Оглавление

| | |
|---|----|
| Раздел 1. Общая информация | 3 |
| Раздел 2. Краткое описание основных положений учетной политики..... | 4 |
| Раздел 3. Изменение сравнительных показателей..... | 14 |
| Раздел 4. Нематериальные активы | 16 |
| Раздел 5. Результаты исследований и разработок (НИОКР) | 16 |
| Раздел 6. Основные средства..... | 17 |
| Раздел 7. Финансовые вложения..... | 20 |
| Раздел 8. Запасы | 21 |
| Раздел 9. Дебиторская задолженность..... | 22 |
| Раздел 10. Денежные средства и их эквиваленты..... | 23 |
| Раздел 11. Прочие активы..... | 23 |
| Раздел 12. Уставный капитал..... | 24 |
| Раздел 13. Заемные средства..... | 24 |
| Раздел 14. Оценочные обязательства | 24 |
| Раздел 15. Кредиторская задолженность | 25 |
| Раздел 16. Прочие обязательства | 26 |
| Раздел 17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности | 27 |
| Раздел 18. Прочие доходы и расходы..... | 28 |
| Раздел 19. Изменение оценочных значений..... | 29 |
| Раздел 20. Расчет по налогу на прибыль..... | 30 |
| Раздел 22. Связанные стороны..... | 30 |
| Раздел 23. Информация о рисках хозяйственной деятельности | 37 |
| Раздел 24. Условные обязательства и условные активы | 40 |
| Раздел 25. События, произошедшие после 31 декабря 2022 года | 41 |
| Раздел 26. Информация по прекращаемой деятельности..... | 41 |
| Раздел 27. Экологическая деятельность | 41 |
| Раздел 28. Информация по забалансовым счетам..... | 41 |
| Раздел 29. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год..... | 41 |

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТМК-ИНФОТЕХ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Раздел 1. Общая информация

1.1. Общие сведения о предприятии.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТМК-ИНФОТЕХ» (ТМК-INFOTECH Limited Liability Company).

Сокращенное наименование: ООО «ТМК-ИНФОТЕХ» (ТМК-INFOTECH LLC)

Общество зарегистрировано Администрацией г. Челябинска, регистрационный номер 11170, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, серия 74 №001961721 от 08.12.2002г. Основной государственный регистрационный номер 10274002702722.

Юридический адрес Общества: 454129, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Машиностроителей, 21.

1.2. Состав и компетенция органов управления.

Органами управления Обществом в 2022 г. являлись:

- Общее собрание Общества;
- Единоличный исполнительный орган – директор.

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

Полномочия единоличного исполнительного органа в 2021, 2022 году исполнял: Каргашинский Лев Олегович с 16.04.2021 г по 15.04.2022 г., 16.04.2022 г. по 15.04.2023 г. на основании решений единственного участника общества от 14.04.2021 г., 13.04.2022 г.

1.3. Среднегодовая численность.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 72 человек.

1.4. Виды деятельности, осуществляемые Обществом.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

основная деятельность:

-- 95.11 Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования.

прочая деятельность:

– 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;

– 61.10.9 Деятельность в области связи на базе проводных технологий прочая;

– 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения;

- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) «27» марта 2023г.

Раздел 2. Краткое описание основных положений учетной политики

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

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

2.2. Неопределенность оценок.

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

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

2.3. Капитальные вложения

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

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

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

¹ Указаны только начисляемые резервы

без уменьшения стоимости капитальных вложений).

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

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

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

2.4. Основные средства.

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

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

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

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) | |
|-------------------------|-------------------------------------|-----|
| | От | До |
| Здания и сооружения | 3 | 100 |
| Машины и оборудование | 2 | 100 |
| Транспортные средства | 2 | 20 |
| Другие группы | 2 | 25 |

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

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

Аренда

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

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

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

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

аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Общество определило следующие сроки полезного использования в отношении прав пользования активами:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) | |
|-------------------------|-------------------------------------|----|
| | От | До |
| Здания и сооружения | 2 | 10 |
| Машины и оборудование | 2 | 5 |
| Транспортные средства | 2 | 5 |
| Другие группы | 2 | 5 |

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

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

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

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

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

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

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

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

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

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

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

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

2.5. Нематериальные активы (НМА).

В соответствии с пунктами 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Срок полезного использования (СПИ) для НМА устанавливается на основании правоустанавливающих и иных документов, в т.ч. первичных документов, договоров, бизнес-планов, инвестиционных проектов, расчетов, выполняемых специалистами, осуществляющими правовую охрану и контроль над активами. Если из документов установить СПИ невозможно, срок полезного использования такого актива считается неопределенным. Установленный СПИ ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

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

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

По НМА с неопределенным сроком службы амортизация не начисляется.

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

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

Способ начисления амортизации НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

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

2.6. Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются общие положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены.

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

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

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

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

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

2.7. Дебиторская задолженность.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величину резерва определять исходя из оценки вероятности погашения долга дебитором. Оценку вероятности погашения долга дебитором производить с учетом количества дней образования задолженности по состоянию на отчетную дату и планируемой даты погашения дебиторской задолженности.

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

2.8. Доходы.

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

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

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

Для целей бухгалтерского учета доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

6.9.1.2. Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от ремонта компьютеров и периферийного компьютерного оборудования, деятельности в области связи на базе проводных технологий прочая, деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий, разработки компьютерного программного обеспечения.

6.9.1.3. Доходы отличные от доходов перечисленных выше, признаются прочими доходами.

6.9.2.1. Выручка от реализации работ, услуг отражается по методу начисления, то есть исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности в соответствии с условиями конкретного договора.

Датой признания доходов от оказания услуг признается дата принятия оказанных услуг (выполненных работ) заказчиком, т.е. дата подписания заказчиком акта об оказании услуг.

6.9.2.2. Дата признания **прочих доходов** определяется в следующем порядке:

Доходы от реализации прочего имущества признаются Обществом по дате отгрузки (перехода права собственности).

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров признаются Обществом в качестве дохода на дату признания контрагентами штрафных санкций в соответствии с условиями заключенных договоров (т.е. на дату акцепта контрагентами требования о выплате штрафных санкций) либо на основании решения суда.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, признаются и учитываются в составе прочих доходов на основании актов проведенной инвентаризации и приказа руководителя Общества.

2.9. Расходы.

Формирование себестоимости продукции:

Обобщение информации о расходах по обычным видам деятельности Общества организовать на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет расходов Общества на производство и реализацию продукции (работ, услуг) формируется в разрезе:

- по статьям расходов;
- по месту возникновения (подразделениям);
- по номенклатурным группам (видам работ, услуг).

Перечень номенклатурных групп (видов деятельности), подразделений и статей затрат на производство утвержден в Приложении № 6 к данному Положению.

Управленческие и хозяйственные расходы, учтенные на счете 26

«Общехозяйственные расходы», признаются условно-постоянными и по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.10. Учет расходов по займам и кредитам.

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

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

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

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются в составе прочих расходов.

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее

контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств.

2.12. Расходы будущих периодов.

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

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

Расходы на страхование (работников, имущества, ответственности) совершенные в одном отчетном периоде, но относящиеся к нескольким отчетным периодам, признаются в составе прочей дебиторской задолженности, учтенной по счету 76.01 (в качестве авансов выданных) **на дату начала действия** договора.

Информация о расходах на страхование, совершенных в одном отчетном периоде (месяце), но относящихся к нескольким отчетным периодам (месяцам), включаются в строку баланса «Дебиторская задолженность» исходя из сальдо на отчетную дату по счету 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию».

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

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

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по

официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

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

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

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

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

2.14.Изменения в учетной политике.

Об изменениях учетной политики на 2022 год по сравнению с 2021 годом см. Раздел 3 «Изменение сравнительных показателей». Изменения, оказывающие влияние на отчетность отсутствовали.

2.15. Исправление ошибок.

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

Раздел 3. Изменение сравнительных показателей

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1) вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 26 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Положения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год;

2) вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020;

3) вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать

сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях;

- 4) изменением порядка отражения в отчете о финансовых результатах операций от выбытия основных средств, капитальных вложений (отражение свернутого результата);
- 5) изменением порядка отражения в отчетности операций по созданию о восстановлению резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценение финансовых вложений в отчете о финансовых результатах (отражение свернутого результата);
- 6) изменением порядка отражения расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе (в составе прочих внеоборотных/оборотных активов);
- 7) изменением порядка отражения в бухгалтерском балансе сумм отложенного НДС, в том числе с полученных/выданных авансов (в составе прочих оборотных активов/обязательств);
- 8) признанием в составе основных средств активов, отвечающих критериям для признания их в составе основных средств независимо от стоимости. Активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев вне зависимости от их стоимости отражаются в учете в качестве запасов;
- 9) изменением порядка отражения в бухгалтерском балансе затрат на приобретение нематериальных активов;
- 10) изменением порядка отражения в бухгалтерском балансе затрат на проведение НИОКР;
- 11) изменением порядка отражения в бухгалтерском балансе авансов, направленных на приобретение внеоборотных активов;
- 12) изменением порядка отражения в бухгалтерском балансе активов, созданных и предназначенных для продажи;
- 13) изменением порядка отражения в бухгалтерском балансе денежных документов;
- 14) изменением порядка отражения в бухгалтерском балансе изменением порядка отражения дебиторской и кредиторской задолженности, расходов на страхование в зависимости от срока погашения/списания;
- 15) изменением порядка учета расходов в виде сумм, уплаченных за банковскую гарантию;
- 16) изменением порядка отражения в бухгалтерском балансе процентов по заемным средствам;
- 17) изменением порядка отражения в бухгалтерском балансе расчетов с подотчетными лицами и расчетов с персоналом по прочим операциям;
- 18) изменением порядка отражения в бухгалтерском балансе задолженности в виде платы за загрязнение окружающей среды и экологического сбора;
- 19) изменением порядка отражения в бухгалтерском балансе задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов (детализация строки);
- 20) изменением квалификации разниц, возникающих при формировании резерва по обесценению финансовых вложений, а также при переоценке финансовых вложений;

- 21) изменением порядка отражения в отчете о финансовых результатах операций уступки права требования (отражение свернутого результата);
- 22) изменением порядка отражения в отчете о финансовых результатах на выплату премий (бонусов) покупателям (через уменьшение выручки от реализации);
- 23) изменением порядка отражения в отчете о финансовых результатах операций по переоценке активов/обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т. ч. подлежащих оплате в рублях, операций по продаже и покупке валюты (отражение свернутого результата).

Раздел 4. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют нематериальные активы.

Раздел 5. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

В отчетном периоде у Общества отсутствуют результаты НИОКР.

Раздел 6. Капитальные вложения и основные средства

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

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменение за период | | | На конец периода |
|---|-------------|------------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2022 г. | - | 61 | - | (61) | - |
| | 5250 | за 2021 г. | - | 241 | - | (241) | - |
| в том числе: Незавершенное кап.строительство | 5241 | за 2022 г. | - | - | - | - | - |
| | 5251 | за 2021 г. | - | - | - | - | - |
| Приобретение основных средств, не требующих монтажа | 5242 | за 2022 г. | - | 61 | - | (61) | - |
| | 5252 | за 2021 г. | - | 241 | - | (241) | - |
| Приобретение основных средств, требующих монтажа, оборудование к установке | 5243 | за 2022 г. | - | - | - | - | - |
| | 5253 | за 2021 г. | - | - | - | - | - |
| Материалы для инвест.проектов | 5244 | за 2022 г. | - | - | - | - | - |
| | 5254 | за 2021 г. | - | - | - | - | - |
| Основные средства в пути | 5245 | за 2022 г. | - | - | - | - | - |
| | 5255 | за 2021 г. | - | - | - | - | - |
| Инвестиционная недвижимость | 5246 | за 2022 г. | - | - | - | - | - |
| | 5256 | за 2021 г. | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|--|-------------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло объектов | | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего | 5200 | за 2022г. | 267 | (44) | 61 | (328) | 82 | (39) | - | - | - | - | - |
| | 5210 | за 2021г. | 473 | (464) | 241 | (447) | 447 | (27) | - | - | - | 267 | (44) |
| в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь | 5201 | за 2022г. | 26 | (18) | - | (26) | 19 | (1) | - | - | - | - | - |
| | 5211 | за 2021г. | 26 | (17) | - | - | - | (1) | - | - | - | 26 | (18) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5202 | за 2022г. | 241 | (26) | - | (241) | 61 | (36) | - | - | - | - | - |
| | 5212 | за 2021г. | - | - | 241 | - | - | (26) | - | - | - | 241 | (26) |
| Другие виды основных средств | 5203 | за 2022г. | - | - | 61 | (61) | 2 | (2) | - | - | - | - | - |
| | 5213 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | 5204 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5214 | за 2021г. | 447 | (447) | - | (447) | 447 | - | - | - | - | - | - |
| Учтено в составе инвестиционной недвижимости – всего | 5220 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 447 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: 447 тыс. руб.).

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

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

Основные средства не включают объекты, которые не подлежат амортизации.

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) за 2022 г. не производились.

| Наименование показателя | Код | 2022 г. | 2021 г. |
|---|-------------|---------|---------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего | 5260 | - | - |
| В том числе: | 5261 | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего: | 5270 | - | - |
| В том числе: | 5271 | - | - |

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

| Наименование показателя | Код | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
|---|------|---------|---------|---------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | - | 34 923 | 2 475 |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5284 | - | - | - |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог) | 5286 | - | - | - |

В 2022 году Общество понесло затраты на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов на общую сумму 61,00 тыс. рублей, в 2021 году 241,00 тыс. рублей. Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

Раздел 7. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|--|-------------|-----------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2022г. | 5 | - | - | - | - | - | - | 5 | - |
| | 5311 | за 2021г. | 5 | - | - | - | - | - | - | 5 | - |
| в том числе: вклад в уставный капитал | 5302 | за 2022г. | 5 | - | - | - | - | - | - | 5 | - |
| | 5312 | за 2021г. | 5 | - | - | - | - | - | - | 5 | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5315 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5306 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5316 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2022г. | 5 | - | - | - | - | - | - | 5 | - |
| | 5310 | за 2021г. | 5 | - | - | - | - | - | - | 5 | - |

Предоставленные займы

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. операций по долевым финансовым вложениям не было.

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

Раздел 8. Запасы

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

| Наименование показателя | Код | Пе-риод | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|--|------|------------|----------------|---|-----------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|
| | | | себестоимос-ть | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себесто-имость | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | себестоимость | резерв под снижение стоимости | | | | |
| Запасы - всего в том числе: | 5400 | за 2022 г. | 3 934 | - | 99 039 | (102974) | - | - | - | - | - |
| | 5420 | за 2021 г. | 5 755 | - | 109 075 | (110 896) | - | - | - | 3 934 | - |
| Сырье и материалы | 5401 | за 2022 г. | 3 934 | - | 9 586 | (13 521) | - | - | 241 | | - |
| | 5421 | за 2021 г. | 5 755 | - | 11 827 | (13 648) | - | - | 1 554 | 3 934 | - |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 5402 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары отгруженные | 5404 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2022 г. | - | - | 89 453 | (89 453) | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2021 г. | - | - | 97 248 | (97 248) | - | - | - | - | - |

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

Раздел 9. Дебиторская задолженность

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

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|--|------|------------|-------------------------------|---|---|--|-----------|---|---|---|---|-------------------------------|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | начисление/восстановление/использование резерва | перевод | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат и/или за счет резерва по сомнительным долгам | | из дебиторской в кредиторскую задолженность | из кредиторской в дебиторскую задолженность | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность – всего | 5501 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Покупатели и заказчики | 5502 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2022 г. | 36 747 | - | 66 549 | - | (35 188) | (45) | - | - | 42 | 68 105 | - |
| | 5530 | за 2021 г. | 14 161 | - | 25 480 | - | (2 938) | (22) | - | - | 65 | 36 747 | - |
| в том числе: Покупатели и заказчики | 5511 | за 2022 г. | 35 613 | - | 63 240 | - | (34 544) | (3) | - | - | - | 64 486 | - |
| | 5531 | за 2021 г. | 13 632 | - | 24 859 | - | (2 870) | (8) | - | - | - | 35 613 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2022 г. | 232 | - | 3 | - | (193) | (39) | - | - | - | 3 | - |
| | 5532 | за 2021 г. | 100 | - | 170 | - | (24) | (14) | - | - | - | 232 | - |
| Расчеты с бюджетом | 5513 | за 2022 г. | 65 | - | 3 035 | - | - | - | - | - | 42 | 3 142 | - |
| | 5533 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | 65 | 65 | - |
| Расчеты с государственными внебюджетными фондами | 5513 | за 2022 г. | 383 | - | 90 | - | - | - | - | - | - | 473 | - |
| | 5533 | за 2021 г. | 427 | - | - | - | (44) | - | - | - | - | 383 | - |
| Прочие дебиторы | 5513 | за 2022 г. | 453 | - | 451 | - | (450) | (3) | - | - | - | 1 | - |
| | 5533 | за 2021 г. | 2 | - | 451 | - | - | - | - | - | - | 453 | - |
| Итого | 5514 | за 2022 г. | 36 747 | - | 66 549 | - | (35 188) | (45) | - | - | 42 | 68 105 | - |
| | 5534 | за 2021 г. | 14 161 | - | 25 480 | - | (2 938) | (22) | - | - | 65 | 36 747 | - |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.) Общество не имело просроченной дебиторской задолженности

| Наименование показателя | код | 2022 г. | | 2021 г. | | 2020 г. | |
|---|-------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | Учтенная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учтенная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учтенная по условиям договора | Балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | - | - | - | - | - | - |
| В том числе: Покупатели и заказчики | 5541 | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| Прочие дебиторы | 5543 | - | - | - | - | - | - |

Раздел 10. Денежные средства и их эквиваленты

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

| Наименование показателя | 2022 год | 2021 год | 20 год |
|---|--------------|------------|--------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 1 965 | 601 | 8 566 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | - | - | - |
| Итого денежные средства | 1 965 | 601 | 8 566 |
| Денежные эквиваленты | - | - | - |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 1 965 | 601 | 8566 |

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет денежные средства, находящиеся на счетах кредитной организации, являющейся связанной стороной.

Раздел 11. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

| Виды активов | 2022 год | | 2021 год | | 2020 год | |
|---|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные |
| Расходы будущих периодов, в том числе: | - | 5 | - | 18 | - | 16 |
| платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации | - | 5 | - | 18 | - | 16 |
| расходы на привлечение заемных средств | - | - | - | - | - | - |
| Авансовые платежи на приобретение внеоборотных активов | - | - | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность, погашаемая более чем через 12 месяцев | - | - | - | - | - | - |
| Итого | - | - | - | - | - | - |

Раздел 12. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 равен 8 400 рублей

Раздел 13. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря отсутствуют.

Раздел 14. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

| Наименование показателя | По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск | По выплате вознаграждения по итогам года | По выплате вознаграждения за выслугу лет | По судебным разбирательствам | Итого |
|---|---|--|--|------------------------------|--------------|
| код | | | | | |
| 31 декабря 2020 г. | 2 352 | | | | 2 352 |
| Признано в отчетном периоде | 6 299 | - | - | - | 6 299 |
| Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности | 5 957 | - | - | - | 5 957 |
| Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания | - | - | - | - | - |
| 31 декабря 2021 г. | 2 694 | - | - | - | 2 694 |
| Признано в отчетном периоде | 3 551 | - | - | - | 3 551 |
| Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности | 6 244 | - | - | - | 6 244 |
| Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания | - | - | - | - | 84 |
| 31 декабря 2022 г. | 1 | - | - | - | 1 |

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

| Из общей суммы резервов: | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
|--------------------------|----------|--------------|--------------|
| Долгосрочные | - | - | - |
| Краткосрочные | 1 | 2 694 | 2 352 |
| Итого | 1 | 2 694 | 2 352 |

Раздел 15. Кредиторская задолженность

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

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало периода | Изменения за период | | | | | | Остаток на конец периода |
|--|------|---------|---------------------------|---|--|-----------|----------------------------------|---|---|--------------------------|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | из дебиторской в кредиторскую задолженность | из кредиторской в дебиторскую задолженность | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | 2022 г. | 10 723 | 5 | 16 | (10 740) | - | - | 42 | 47 |
| | 5580 | 2021 г. | 10 978 | 1 785 | - | (2 105) | - | - | 65 | 10 723 |
| в том числе: | 5561 | 2022 г. | 2 104 | 21 | - | (2079) | - | - | - | 46 |
| Поставщики и подрядчики | 5581 | 2021 г. | 632 | 1 761 | - | (290) | - | - | - | 2 104 |
| Авансы полученные | 5562 | 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Задолженность по страховым взносам | 5563 | 2022 г. | 1 101 | (5) | 5 | (1 100) | - | - | - | 1 |
| | 5583 | 2021 г. | 1 321 | - | - | (220) | - | - | - | 1 101 |
| Задолженность по налогам и сборам | 5563 | 2022 г. | 5 480 | (11) | 11 | (5 518) | - | - | 38 | - |
| | 5583 | 2021 г. | 6 802 | - | - | (1 387) | - | - | 65 | 5 480 |
| Задолженность перед персоналом организации | 5566 | 2022 г. | 2 038 | - | - | (2 043) | - | - | 4 | - |
| | 5586 | 2021 г. | 2 222 | 24 | - | (208) | - | - | - | 2 038 |
| Прочие кредиторы | 5566 | 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5586 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 5550 | 2022 г. | 10 723 | 5 | 16 | (10 740) | - | - | 42 | 47 |
| | 5570 | 2021 г. | 10 978 | 1 785 | - | (2 105) | - | - | - | 10 723 |

По состоянию на 31 декабря просроченная кредиторская задолженность составила:

| Наименование показателя | код | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
|--|------|---------|---------|---------|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе: поставщики и подрядчики | 5591 | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| Прочие кредиторы | 5593 | - | - | - |

Задолженность по страховым взносам

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

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
|--|----------|--------------|--------------|
| Страховые взносы – всего, в том числе: | 1 | 1 101 | 1 321 |
| - обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | - | - | - |
| - пенсионное страхование | 1 | 868 | 1 062 |
| - обязательное медицинское страхование | - | 223 | 249 |
| - обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | - | 9 | 10 |
| Итого задолженность по страховым взносам | 1 | 1 101 | 1 321 |

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
|--|----------|--------------|--------------|
| Налог на прибыль | - | - | 471 |
| Налог на добавленную стоимость | - | 4 977 | 5 744 |
| Налог на имущество | - | - | - |
| Налог на доходы физических лиц | - | 503 | 587 |
| Земельный налог | - | - | - |
| Транспортный налог | - | - | - |
| Итого задолженность по налогам и сборам | - | 5 480 | 6 602 |

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

Раздел 16. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства отсутствуют.

Раздел 17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

| Вид деятельности | Показатель | | | |
|--|----------------|------------|----------------|------------|
| | 2022 г. | | 2021 г. | |
| | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| Выручка | | | | |
| Тех. обслуживание СВТ, прочая деятельность в области электросвязи | 171 938 | 100 | 132 611 | 100 |
| Прочая деятельность | - | - | - | - |
| Всего выручка | 171 938 | | 132 611 | |
| Себестоимость | | | | |
| Тех. обслуживание СВТ, прочая деятельность в области электросвязи | 89 453 | 100 | 97 237 | 100 |
| Прочая деятельность | - | -- | -- | - |
| Всего себестоимость | 89 453 | 100 | 97 237 | 100 |
| Валовая прибыль | | | | |
| Тех. обслуживание СВТ, прочая деятельность в области электросвязи | 82 485 | 100 | 35 374 | 100 |
| Прочая деятельность | - | - | - | - |
| Всего валовая прибыль | 82 485 | 100 | 35 374 | 100 |

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

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

| Наименование показателя | код | 2022 г. | 2021 г. |
|--|-----|---------------|---------------|
| Материальные затраты | | | |
| в том числе: материалы | | 4 302 | 10 684 |
| Расходы на оплату труда | | 56 944 | 56 942 |
| Отчисления на социальные нужды | | 17 123 | 16 730 |
| Амортизация | | 37 | 26 |
| Прочие затраты | | 11 047 | 12 855 |
| в том числе: налоги | | - | - |
| Итого по элементам | | 89 453 | 97 237 |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]) | | | |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]) | | | |
| Итого себестоимость | | 89 453 | 97 237 |

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

| Управленческие расходы | 2022 г. | 2021 г. |
|------------------------------------|---------|---------|
| Расходы на оплату труда | 16 325 | 5 046 |
| Отчисления на социальные нужды | 4 634 | 1 139 |
| Расходы на управление организацией | | |
| Амортизация | 1 | 1 |
| Расходы на программное обеспечение | | |
| Услуги сторонних организаций | 7 738 | 9 473 |

| Управленческие расходы | 2022 г. | 2021 г. |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Прочие затраты | 2 389 | 2 866 |
| Итого управленческие расходы | 31 087 | 18 525 |

Раздел 18. Прочие доходы и расходы

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

| Прочие доходы | Доходы за 2022 г. | Доходы за 2021 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания | 57 | 84 |
| Доходы от предоставления за плату во временное пользование активов Общества | - | - |
| Доходы по операциям перемены лиц в обязательствах | - | - |
| Вознаграждение за предоставленное поручительство | - | - |
| Прибыль прошлых лет | - | - |
| Курсовые разницы | - | - |
| в том числе: | | |
| по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях | - | - |
| по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | - | - |
| Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров | 7 707 | - |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | - | - |
| Доходы по объектам обслуживающих производств и хозяйств | - | - |
| Доходы от реализации работ, услуг | - | 821 |
| Доходы по операциям с валютой | - | - |
| Излишки по результатам инвентаризации | - | - |
| ТМЦ, полученные при выбытии основных средств, объектов незавершенного кап.строительства | - | - |
| Списание кредиторской задолженности | - | - |
| Прочие | 2 711 | 76 |
| Итого прочие доходы | 10 475 | 981 |

| Прочие расходы | Расходы за 2022 г. | Расходы за 2021 г. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Отчисление в оценочные резервы/изменение оценочных значений | - | - |
| Расходы по операциям перемены лиц в обязательствах | - | - |
| Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции | 7 592 | - |
| Расходы по объектам обслуживающих производств и хозяйств | - | - |
| Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества | - | - |
| Расходы социального характера и расходы на корпоративные мероприятия | 576 | 479 |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году | - | - |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | - | - |
| Расходы, связанные с благотворительной деятельностью | - | - |
| Недостачи по результатам инвентаризации | - | - |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | 54 | 78 |
| Вознаграждение за предоставленное поручительство | - | - |
| Расходы по привлечению денежных средств | - | - |
| Расходы, связанные с реализацией работ, услуг | - | 809 |
| Списание дебиторской задолженности | 45 | 22 |
| Расходы по операциям с валютой | - | - |
| Прочие | 1 328 | 66 |
| Итого прочие расходы | 9 595 | 1 454 |

Раздел 19. Изменение оценочных значений

В 2022 году изменений оценочных значений не было.

| Наименование оценочного значения | Содержание изменения (Причины изменения) | Включено в доходы / (расходы) текущего периода |
|---------------------------------------|---|--|
| Резерв по сомнительным долгам | Снижение в связи с погашением зарезервированной задолженности | - |
| Резерв под снижение стоимости запасов | Увеличение за счет превышения фактической себестоимости материальных ценностей над их рыночной стоимостью | - |

Раздел 20. Расчет по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге:

| Баланс временных разниц | Сальдо на начало периода | Корректировки прошлых периодов | Изменения текущего периода | Сальдо на конец периода |
|--|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Основные средства и доходные вложения в материальные ценности | 216 | | (216) | |
| НМА и НИОКР | | | | |
| Финансовые вложения | | | | |
| Дебиторская задолженность (за исключением расчетов по дивидендам к получению) | | | | |
| Налоговые убытки | | | | |
| Запасы | 151 | | (151) | |
| Оценочные обязательства | 2 694 | | (2 693) | 1 |
| Прочее | | | | |
| Итого временные разницы | 2694/367 | | (2693)/(367) | 1 |
| Применимая ставка налога | 20% | | 20% | 20% |
| Дивиденды к получению по ставке 13% | | | | |
| Дивиденды к получению по ставке 0% | | | | |
| Итого ОНА/ОНО по временным разницам | 539/73 | | (539)/(73) | |
| Изменения правил налогообложения | | | | |
| Изменения применяемых налоговых ставок | | | | |
| Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | | | | |
| Итого отложенный налог на прибыль | 466 | | (466) | |

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

| | За 2022 год | За 2021 год |
|---|---------------|--------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 52 278 | 16 376 |
| в том числе: | | |
| доходы в виде дивидендов, облагаемые по ставке 0% | - | - |
| доходы в виде дивидендов, облагаемые по ставке 13% | - | - |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль - всего, в том числе: | 10 456 | 3 275 |
| условный расход (доход) (20%) | 10 456 | 3 275 |
| условный расход (13%) по дивидендам полученным | - | - |
| Постоянный налоговый расход (доход): | 365 | 101 |
| расходы (убытки) обслуживающих производств | - | - |

| | | |
|--|---------------|--------------|
| выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.) | 71 | 92 |
| благотворительная деятельность | - | - |
| средства, перечисляемые профорганизациям | - | - |
| расходы на корпоративные мероприятия | 2 | 4 |
| прочее | 292 | 5 |
| Расход (доход) по налогу на прибыль | 10 821 | 3 376 |

Раздел 21. Прибыль на одну акцию

У Общества нет акций.

Раздел 22. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит компании, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». В 2022г. Общество осуществило операции со следующими связанными сторонами:

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, % | Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|--|---|--|--|
| Основное хозяйственное общество | | | | |
| 1 | ПАО ЧТПЗ | | 100 | |
| Дочерние хозяйственные общества | | | | |
| | | | | |
| Основной управленческий персонал | | | | |
| 1 | Каргашинский Лев Олегович | | | |
| Компании целевого назначения | | | | |
| | | | | |
| Другие связанные стороны | | | | |
| | | | | |
| 1 | ГК ЧЕРМЕТ ООО | Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и общества | | |
| 2 | ДИАЙПИ АО | | | |
| 3 | ПНТЗ АО | | | |
| 4 | Полевской ТЕХСЕРВИС ООО | | | |
| 5 | СИНАРАПРОМТРАНС ООО | | | |
| 6 | СИНТЗ АО | | | |
| 7 | СОТ АО | | | |
| 8 | СТЗ АО | | | |
| 9 | СТК ООО | | | |
| 10 | ТД «Уралтрубосталь» АО | | | |
| 11 | ТМК-Мета ООО | | | |
| 12 | ТМК ПАО | | | |
| 13 | ТМК- ЭСК АО | | | |
| 14 | ТМК ЭТЕРНО ООО | | | |

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, % | Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, % |
|----|--|---|--|--|
| 15 | ТМК КПВ АО | | | |
| 16 | ТМК-Премиум СЕРВИС ООО | | | |
| 17 | ЦБУ ТМК-СИНАРА ООО | | | |
| 18 | ЧТПЗ АО | | | |
| 19 | ЧТПЗ-Сервис ООО | | | |
| 20 | ЧТПЗ.МФЦ-Эксперт ООО | | | |
| 21 | АО Экорус-Первоуральск | | | |

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

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

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|--|---------|---------|---------|--|------------------------------|
| Дебиторская задолженность | | | | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | 863 | 15 843 | 5 194 | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - основной управленческий персонал | - | - | - | Расчеты в соответствии с порядком учета расчетов с подотчетными лицами, условиями заключенных договоров и локальных нормативных документов | Безналичные денежные расчеты |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты в соответствии с порядком учета расчетов с подотчетными лицами, условиями заключенных договоров и локальных нормативных документов | Безналичные денежные расчеты |
| - другие связанные стороны | 63 626 | 17 468 | 7 979 | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| Кредиторская задолженность | | | | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие)хозяйственные общества | 3 | 210 | 116 | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - основной управленческий персонал | - | - | - | Расчеты в соответствии с порядком учета расчетов с подотчетными лицами, условиями заключенных договоров и локальных нормативных документов | Безналичные денежные расчеты |

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|--|---------|---------|---------|--|------------------------------|
| - другие связанные стороны | 19 | 344 | 162 | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| Обязательство по аренде | | | | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - | - | | |
| - другие связанные стороны | - | - | - | | |
| Задолженность по кредитам и займам полученным | - | - | - | | |
| - компании целевого назначения по выпуску долговых инструментов | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - основной управленческий персонал | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - другие связанные стороны | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| Задолженность по займам выданным | | | | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - другие связанные стороны | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | |
| - основной управленческий персонал | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| Проценты по кредитам и займам полученным | | | | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|---|---------|---------|---------|--|------------------------------|
| - дочерние хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - основной управленческий персонал | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - другие связанные стороны | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| Проценты по займам выданным | | | | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие)хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - другие связанные стороны | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - основной управленческий персонал | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| Задолженность по дивидендам к уплате | | | | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие)хозяйственные общества | - | - | - | Сроки определены протоколами (решениями) | Безналичные денежные расчеты |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - | - | Сроки определены протоколами (решениями) | Безналичные денежные расчеты |
| - основной управленческий персонал | - | - | - | Сроки определены протоколами (решениями) | Безналичные денежные расчеты |
| - другие связанные стороны | - | - | - | Сроки определены протоколами (решениями) | Безналичные денежные расчеты |
| Задолженность по дивидендам к получению | | | | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие)хозяйственные общества | - | - | - | Сроки определены протоколами (решениями) | Безналичные денежные расчеты |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - | - | Сроки определены протоколами (решениями) | Безналичные денежные расчеты |
| - другие связанные стороны | - | - | - | Сроки определены протоколами (решениями) | Безналичные денежные расчеты |
| Задолженность по вознаграждениям | - | - | - | | |

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|---|---------|---------|---------|--|------------------------------|
| - основной управленческий персонал | - | - | - | Определены условиями трудового контракта | Безналичные денежные расчеты |
| Задолженность по вознаграждениям за поручительства выданные | - | - | - | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие)хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - основной управленческий персонал | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - другие связанные стороны | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| Задолженность по вознаграждениям за поручительства полученные | - | - | - | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие)хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - основной управленческий персонал | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| - другие связанные стороны | - | - | - | Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров | Безналичные денежные расчеты |
| Резерв на премирование | | | | | |
| - основной управленческий персонал | - | - | - | | Безналичные денежные расчеты |

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

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|--|---------|---------|
| Продажа товаров, работ, услуг | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | 95 474 | 72 816 |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - другие связанные стороны | 58 610 | 77 306 |
| Приобретение товаров, работ, услуг | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | | 1 722 |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - другие связанные стороны | 647 | 741 |

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---------|---------|
| Операционная аренда имущества у связанных сторон | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | 3 113 | 2 398 |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Предоставление имущества в операционную аренду связанным сторонам | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Продажа НМА, финансовых вложений | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Результат от реализации основных средств и капитальных вложений | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов, в т.ч. прав пользования активом | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Финансовые операции, включая кредиты и займы полученные | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Проценты по кредитам/займам, полученным от связанных сторон | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Проценты по арендным обязательствам | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Финансовые операции, включая займы и депозиты – выданные связанным сторонам | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Проценты по займам и депозитам, выданным связанным сторонам | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|--|---------|---------|
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | 5 | 5 |
| Дивиденды к получению | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Дивиденды к выплате | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Вознаграждения за выданные поручительства | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Вознаграждения за полученные поручительства | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Резерв по сомнительным долгам | | |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | | |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Другие операции | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Поступление денежных средств от связанных сторон: | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | 121 336 | 32 081 |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - другие связанные стороны | 20 137 | 423 |
| Направление денежных средств связанным сторонам: | | |
| - основное хозяйственное общество преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | 3 544 | 4 390 |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - другие связанные стороны | 674 | 1 005 |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

| Наименование показателя | 2021 г. | 2021 г. |
|--|---------|---------|
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, вознаграждение членам Совета директоров) | 55 | 28 |

Раздел 23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Деятельность Общества подвержена влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Описание рисков и соответствующих принципов управления рисками приведены ниже.

3. Финансовые риски

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

3.1. Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

Общество не привлекает заемные средства.

Валютный риск

Валютных операций нет.

3.2. Риск ликвидности

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств, а также посредством

приведения в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от финансовых активов. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. общая сумма текущих обязательств Общества не превышала общую сумму текущих активов.

3.3. Кредитный риск

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

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

Общество осуществляет продажу товаров и на условиях предварительной оплаты и на условиях отсрочки платежа. Политика Общества заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю на условиях отсрочки платежа, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности.

4. Другие виды рисков

4.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики

либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства и его трактования

Внутренний рынок:

Изменения налогового законодательства могут привести к увеличению налоговых отчислений Общества.

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок:

В связи с тем, что Общество осуществляет экспорт своей продукции, существует риск, связанный с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

В силу масштабности рынков сбыта, инициирование в отдельных регионах мира расследований по введению ограничений на импорт трубной продукции с достаточной степенью вероятности может затрагивать вопросы поставок труб производства Общества. Риск ослабления рыночных позиций Общества на внешних рынках вследствие негативного влияния пошлин и таможенного контроля оценивается на среднем уровне.

4.2. Страновые и региональные риски

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

Снижение цен на нефть и девальвация российского рубля в последние годы, а также санкции, введенные против России некоторыми странами, продолжают оказывать

негативное влияние на российскую экономику. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Общества, результаты его операционной деятельности и перспективы развития бизнеса.

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

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

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

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Раздел 24. Условные обязательства и условные активы

Условия осуществления деятельности в РФ

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

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Раздел 25. События, произошедшие после 31 декабря 2022 года

После 31.12.2022 существенных событий, произошедших в хозяйственной деятельности Общества не было.

Раздел 26. Информация по прекращаемой деятельности

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

Раздел 27. Экологическая деятельность

В течение отчетного года Общество не осуществлялись капиталовложения в объекты, связанные с экологической деятельностью. Объекты, связанные с экологической деятельностью в учете Общества отсутствуют.

Раздел 28. Информация по забалансовым счетам

По состоянию на 31 декабря выданных и полученных обеспечений нет.

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

По результатам 2021 финансового года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

Генеральный директор ООО "ТМК-ИНФОТЕХ»

Л.О. Каргашинский