

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
Акционерного Общества
«Уральский университетский комплекс»
за 2022 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Акционерное общество «Уральский университетский комплекс».

Сокращенное наименование: АО «УУК».

Общество зарегистрировано: 27.06.2007 (Свидетельство серия 66 №007960432 Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбург).

ОГРН: 1076670017380.

ИНН: 6670175818.

Постановка на налоговый учет: КПП 667001001 (Инспекция Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбург, 17.01.2018).

Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами: 620010, Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Конструкторов, дом 5.

Фактический адрес: 620010, Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Конструкторов, дом 5.

Размер уставного капитала:

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составлял 796 836 441 (Семьсот девяносто шесть миллионов восемьсот тридцать шесть тысяч четыреста сорок один) рубль 03 копейки и разделен на 1 225 925 527 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,65 копеек каждая.

Количество привилегированных акций Общества: 0.

Количество обыкновенных именных акций Общества, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации на 31.12.2022: 1 225 925 527 штук.

Сведения об изменении размера уставного капитала.

31 августа 2022 года единственным акционером АО «УУК» принято решение (Приказ Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области №4058 от 31.08.2022) об уменьшении уставного капитала Общества путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества на условиях, указанных ниже:

1. Категории (типы) приобретаемых акций – обыкновенные;
2. Количество - 1 515 152 (один миллион пятьсот пятнадцать тысяч сто пятьдесят две) штуки;
3. Цена приобретения соответствует рыночной стоимости, определенной на основании отчета об оценке ООО «Консалтинг Групп» № 353-22/Б от 19.04.2022 в размере 0 (ноль) рублей 66 копеек решением совета директоров от 05.05.2022 (протокол заседания совета директоров от 05.05.2022 № 1/22);

Изменение УК до размера 796 836 441 рублей 03 копеек зарегистрировано 02.03.2023 г.

Выпуски (дополнительные выпуски) обыкновенных именных бездокументарных акций Акционерного общества «Уральский университетский комплекс».

С момента создания Общества и до 31.12.2022 осуществлено шесть выпусков акций (1 – основной, 5 – дополнительных).

28.12.2021 Банком России осуществлена государственная регистрация изменений в решение о выпуске обыкновенных акций АО «УУК», государственный регистрационный номер выпуска 1-01-33035-D от 01.10.2007.

Устав Общества утвержден: решением единственного акционера – приказ Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области № 326 от 29.02.2016.

Изменения в устав внесены решением единственного акционера – приказ Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области № 2697 от 20.12.2017.

Изменения в устав внесены решением единственного акционера – приказ Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области № 3261 от 27.12.2018.

Изменения в устава внесены на основании решения единственного акционера об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций (Приказ Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области от 26.11.2015 №3210, Приказ Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области от 12.01.2017 №46, Приказ Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области от 03.03.2017 №417) и зарегистрированного 23.04.2020 Банком России отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг.

Изменения в устав внесены на основании решения единственного акционера об уменьшении уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций (Приказ Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области от 30.08.2021 №3250) и зарегистрированных 28.12.2021 Банком России изменений в решение о выпуске ценных бумаг.

Изменения в устав внесены на основании решения единственного акционера об уменьшении уставного капитала путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества. (Приказ Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области №4058 от 31.08.2022), запись в ЕГРЮЛ внесена 02.03.2023 года.

Акционеры Общества:

Свердловская область в лице Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области (МУГИСО) – 1 225 925 527 акций (100%).

Основными видами деятельности Общества являются:

Основными целями деятельности Общества является получение прибыли, а также управление технопарком высоких технологий Свердловской области «Университетский».

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- деятельность по управлению технопарком высоких технологий Свердловской области «Университетский»;
- координация работ по созданию и развитию технопарка, организация застройки технопарка:
 - создание бизнес-инкубатора для развития начинающих инновационных компаний;
 - создание и развитие в технопарке сервисной инфраструктуры поддержки инновационного бизнеса и услуг коллективного пользования;
 - технические испытания, исследования, анализ и сертификация;
 - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
 - предоставление финансовых услуг;
 - капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование;
 - создание научно-инновационной инфраструктуры;
 - поддержка и финансирование проектно-исследовательской и проектно-изыскательской деятельности;
 - создание необходимых условий ученым, инженерам, изобретателям для реализации полного инновационного цикла «от идеи до рынка»;

- содействие формированию и развитию наукоемких фирм, использующих результаты исследований научных организаций и вузов, проектных институтов для выпуска опытных партий высокотехнологичной продукции;
- оказание научной, технической и финансовой помощи предприятиям и фирмам, взаимодействующим с Обществом при решении возникающих у них проблем в сфере наукоемких производств;
- участие в осуществлении региональной научно-технической и инновационной политики, направленной на структурную перестройку экономики в сфере наукоемких производств;
- создание и эффективное сопровождение инновационных бизнесов;
- трансфер технологий — передача, продажа, обмен результатов интеллектуальной деятельности, организация производства конкурентоспособной продукции, соответствующая рыночным потребностям;
- управление недвижимым имуществом;
- привлечение средств российских и зарубежных инвесторов для осуществления проектов и программ в области недвижимости;
- рекламно-издательская деятельности;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- деятельность в области права;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- исследования конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
- деятельность по организации конференций и выставок;
- профессиональная, научная и техническая деятельность;
- деятельности центра компетенций в сфере повышения производительности труда и поддержки занятости.

Органами управления в соответствии с п.10.1 Устава являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Совет директоров избран решением единственного акционера (Приказ Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области № 2475 от 10.06.2022 г.) в следующем составе:

1. Мартынова Наталия Николаевна – Заместитель Министра промышленности и науки Свердловской области;
2. Белан Светлана Валерьевна – начальник отдела науки и инноваций Министерства промышленности и науки Свердловской области;
3. Мушников Николай Варфоломеевич – заместитель председателя федерального государственного бюджетного учреждения «Уральское отделение Российской академии наук»;
4. Фадюшина Алина Валентиновна – главный специалист отдела по приватизации и управлению акционерными обществами департамента по корпоративному управлению и экономическому анализу Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области;
5. Журавлева Марина Александровна - главный специалист отдела по приватизации и управлению акционерными обществами департамента по корпоративному управлению и экономическому анализу Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области.

Решением единственного акционера (Приказ Министерства по управлению

государственным имуществом Свердловской области № 322 от 09.02.2021) с 21.02.2021 сроком на 3 (три) года Генеральным директором Акционерного общества «Уральский университетский комплекс» избран Эбергард Александр Эдинович.

Основной управленческий персонал по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Ф.И.О.	Должность
Эбергард Александр Эдинович	Генеральный директор (с 21.02.2021)
Захаров Сергей Николаевич	Заместитель генерального директора по эксплуатации

Информация о численности:

по состоянию на 31.12.2021 г. – 28 чел.,

по состоянию на 31.12.2022 г. – 37 чел.

Органом контроля общества является ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия избрана решением единственного акционера (Приказ Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области № 2475 от 10.06.2022 г.) в следующем составе:

1. Аниканова Евгения Евгеньевна – главный специалист отдела бюджетного планирования и учета Министерства промышленности и науки Свердловской области;
2. Муксимова Альбина Галимьяновна – ведущий специалист отдела науки и инноваций Министерства промышленности и науки Свердловской области;
3. Каштанова Елена Викторовна – главный специалист отдела экономического анализа департамента по корпоративному управлению и экономическому анализу Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области.

2. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность за 2022 год подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет обеспечивает достаточно данных для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в ее финансовом положении, поэтому в бухгалтерской отчетности отсутствуют дополнительные показатели и пояснения.

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Общество организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с нормативными актами:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
- другими нормативно-правовыми актами Минфина России и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утв. Приказом генерального директора № 1 от 11.01.2011 г. с дополнениями от 2020, 2021 года в связи с обязанностью применения ФСБУ 5/2019 ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, 26/2020, 27/2021.

В 2022 году в Учетную политику не вносились изменения, требующие ретроспективного отражения показателей в бухгалтерской отчетности.

4.1. Организационные аспекты Учетной политики

Ответственность за организацию учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, поддержание ее в актуальном состоянии, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В течение 2022 года бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности осуществлялись бухгалтерией Общества.

Общество использует права пользования компьютерной программой 1С, которая применяется бухгалтерией для ведения бухгалтерского учета. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами Общества государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности несет генеральный директор Общества.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за квартал, полугодие, 9 месяцев, год нарастающим итогом с начала отчетного года.

Срок формирования и порядок представления отчетности Общества определяется действующим законодательством и Уставом Общества.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, рекомендованным Минфином России.

При решении вопроса о существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общество признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный год составляет пять процентов.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». График документооборота утверждён и является приложением к учетной политике. Утвержденный руководителем документооборот обеспечивает (п. п. 28, 29 ФСБУ 27/2021):

- своевременное отражение в бухгалтерском учете объектов учета, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации данных в регистрах бухучета и составления на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- предотвращение несанкционированного доступа к документам бухучета.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение 5 лет.

В электронный документ исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата документа, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021.

Доступ к первичным учетным документам, отраженным в учете, и к регистрам бухучета имеют ответственные за обработку документов согласно утвержденного графика документооборота сотрудники, генеральный директор; к переданным в архив документам имеет доступ генеральный директор, главный бухгалтер. (п.26 ФСБУ 27/2021)

Доступ к архиву и учетным документам и регистрам незакрытого периода имеют: генеральный директор, главный бухгалтер. По служебной записке, содержащей резолюцию генерального директора, должностному лицу могут быть предоставлены копии запрошенных документов.

4.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получить отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по Российским стандартам, а также требованиям раздельного учета активов и обязательств.

4.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Проведение инвентаризации организуется следующим образом:

- Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 31 декабря;
- Инвентаризация прочих активов и обязательств, числящихся в бухгалтерском учете, информация о которых отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря;

Обязательные инвентаризации, обусловленные требованиями действующего законодательства и Учетной политикой, проводятся на основании Приказа генерального директора, которым утверждается состав рабочих инвентаризационных комиссий, дополнительные условия и задания для исполнения по ходу проведения инвентаризации.

В 2022 году ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена в соответствии с Приказом от 12.12.2022 г. № 11 по состоянию 31 декабря 2022 г.

По результатам инвентаризации было подтверждено фактическое наличие активов и достоверность величины обязательств, информация о которых отражена в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 года.

4.4. Нематериальные активы

Общество ведет учет нематериальных активов в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

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

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Таблица 1.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Программы для ЭВМ, базы данных, в т.ч. веб-сайт	10

Нематериальные активы, предоставленные Обществу в неисключительное пользование, учитываются на забалансовом счете 014 «Нематериальные активы, предоставленные в пользование».

4.5. Учет незавершенных капитальных вложений

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020

Учет капитальных вложений осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по каждому вновь создаваемому объекту обособленно. Капитальные вложения учитываются в разрезе объектов, источников финансирования, проектов и программ.

Проценты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива учитываются на счете 08 обособленно.

Видами капитальных работ являются:

- строительно-монтажные работы;
- проектно-изыскательские работы;
- оборудование;

- прочие расходы;
- программное обеспечение;
- горно-капитальные работы.

Способы осуществления капитальных работ:

- хозяйственный способ;
- подрядный способ;

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно- изыскательских работ;
- стоимость материалов, в том числе переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования, входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства объекта в эксплуатацию).

При этом, затраты на содержание застройщика, заказчика напрямую формируют себестоимость по указанному объекту строительства.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. Основание: пункт 17 ФСБУ 26/2020.

4.6. Учет основных средств

Операции с основными средствами отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 6/01 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество приняло решение применить альтернативный алгоритм перехода на ФСБУ 06/2022. Альтернативный порядок предусматривает корректировку балансовой стоимости основных средств только на 31.12.2021 – без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 49 ФСБУ 6/2020):

- первоначальная стоимость ОС не меняется;
- меняется только сумма накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6/2020 – проводки в корреспонденции со счетом 84.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2021 г. указаны с учетом перерасчета по правилам ФСБУ 6/2020.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, организация относит к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 тыс. рублей. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 30 % от величины большего срока.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Общество не признает самостоятельными инвентарными объектами затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если их величина таких затрат составляет менее 30% процентов от первоначальной стоимости объектов.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- инвестиционная недвижимость
- сооружения
- машины и оборудование
- передаточные устройства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- транспортные средства
- прочие основные средства

Переоценка основных средств, в том числе инвестиционной недвижимости, по текущей (восстановительной) стоимости не проводится.

Затраты на восстановление объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Амортизация основных средств определяется исходя из срока их полезного использования линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п.8 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации начинается ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: пункты 33, 35 ФСБУ 6/2020.

По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации. Производится корректировка балансовой стоимости по полностью самортизированным ОС. Пересматриваются элементы амортизации

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

Таблица 2.

Группы основных средств	Сроки полезного использования	
	от	До
Здания	Свыше 30 лет	
Сооружения	7 лет	Свыше 30 лет
Машины и оборудования	2 года	15 лет
Передаточные устройства	3 года	5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 года	15 лет
Транспортные средства	1 год	2 года
Прочие ОС	5 лет	7 лет
Инвестиционная недвижимость	15 лет	100 лет

И срок полезного использования, и ликвидационная стоимость являются элементами амортизации, которые подлежат проверке (п. 37 ФСБУ 6/2020). Полностью амортизированным ОС определяется оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость. Ликвидационная стоимость определяется в соответствии с п. 30 и п. 31 ФСБУ 6/2020. Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 10 000 рублей.

Проверка, не обесценилось ли ОС, на конец каждого отчетного периода: все без исключения — ежегодно на 31 декабря, в ходе годовой инвентаризации. Остаточная стоимость инвестиционной недвижимости и основных средств, предназначенных исключительно для сдачи в аренду, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Доходные вложения в материальные ценности».

4.6. Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества, связанных с использованием и передачей имущества по договорам аренды, осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (сокр. - ФСБУ 25/2018), утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

В случаях, когда договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также, если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды – при аренде объектов, относящихся ко всем группам основных средств

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом (ППА) фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды.

(Основание: пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки

(Основание: пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Все группы ППА оцениваются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем предоставления предмета аренды и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем возврата объекта арендодателю.

Амортизация ППА начисляется ежемесячно.

Для начисления амортизации ППА применяется линейный способ для всех групп ППА

(Основание: п. п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Определение элементов амортизации (Срок полезного использования (СПИ); ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) проводится на дату предоставления предмета аренды комиссией, утвержденной приказом руководителем Общества.

Срок полезного использования объектов:

- сроком действия договора аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды

- ожидаемым сроком службы предмета аренды, если планируется переход права собственности.

Элементы амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ППА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Корректировки отражаются как изменение оценочных значений

(Основание: п.9, п.37 ФСБУ 6/2020).

Решения об изменении каждого из элементов амортизации объекта принимаются комиссией, утвержденной генеральным директором Общества и документально подтверждается.

Элементы амортизации не корректируются при наличии условий:

- условия использования ОС по сравнению с теми, на основании которых был ранее установлен СПИ существенно не изменились;
- ликвидационная стоимость объекта ОС отличается от текущей величины более, чем на 10%;
- ожидаемый период к получению экономических выгод от использования объекта не изменился

9.7. Общество равномерно (ежемесячно) признает арендные платежи в качестве расхода по договорам, по которым воспользовался правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде

9.8. Общество ежемесячно начисляет проценты для расчета величины обязательств по аренде

(Основание: п. 19 ФСБУ 25/2018);

9.9. При передаче имущества в операционную аренду Общество ежемесячно признает доходы от аренды в составе доходов от основной деятельности.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99).

4.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии, на приобретение программных продуктов, на подготовку и освоение новых видов деятельности), признаются расходами будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Расходы будущих периодов, срок списания которых определен на период, превышающий 12 месяцев с отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе как долгосрочные активы в составе показателя по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок списания которых определен на период менее 12 месяцев с отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе как краткосрочные активы в составе показателя по строке «Прочие оборотные активы».

4.8. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 г.

Учет финансовых вложений организуется по видам финансовых вложений (паи и акции, долговые ценные бумаги, выданные займы).

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

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

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком

определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утв. ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (признаков обесценения), Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

С целью выявления наличия признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Обществом создается Комиссия. Состав и порядок работы Комиссии утверждаются генеральным директором Общества. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость акций эмитента определяется Обществом путем деления стоимости чистых активов эмитента на отчетную дату на количество выпущенных акций.

Расчет стоимости чистых активов осуществляется в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным совместным Приказом Минфина РФ и ФКЦБ РФ от 29.01.2003 № 10н/03-6/пз.

Для определения расчетной стоимости акций с целью расчета величины резерва под их обесценение используются показатели бухгалтерского баланса эмитента, составленного на дату не ранее 30 сентября отчетного года. Расчетная стоимость финансовых вложений признается равной нулю, если на отчетную дату Общество владеет информацией, свидетельствующей о том, что они с наибольшей вероятностью (более 90%) не будут погашены, например, о ликвидации или банкротстве Организации – эмитента ценных бумаг (Организации - заемщика) и не обеспечены соответствующими гарантиями.

В случае, если займы (основная сумма долга), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, не погашены в установленные договором сроки, не обеспечены соответствующими гарантиями, и у Общества отсутствует информация об их погашении (непогашении) в будущем, расчетная стоимость таких финансовых вложений определяется в зависимости от срока, прошедшего с момента неисполнения должником своих обязательств:

- 1) свыше 12 месяцев – признается равной нулю;
- 2) от 6 до 12 месяцев (включительно) – в размере от 50 до 100 процентов учетной стоимости актива, в соответствии с экспертной оценкой вероятности возврата долга;
- 3) до 6 месяцев – обесценение не производится.

Заключение о наличии (отсутствии) признаков обесценения, а также информация о расчетной сумме резерва предоставляется Комиссией, созданной распоряжением генерального директора. Расчеты должны быть документально оформлены в соответствии с действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету в РФ и внутренними нормативными актами Общества.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению

в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

4.9. Учет запасов

С 01.01.2021 года Общество ведет учет запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, срок службы которых превышает 12 месяцев, стоимость которых не превышает 40 000 рублей, формируют группу основных средств, информация о которых заведомо незначительна для Общества с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких объектов признаются в расходах в период их осуществления

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включающей все расходы, связанные с их приобретением. Расходы на приобретение запасов учитываются непосредственно на счетах учета 10 «Материалы» и 41 «Товары» путем отнесения на себестоимость соответствующей номенклатуры.

Товары учитываются по покупной стоимости.

При выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости по каждой единице учета. В расчет средней оценки единицы учета включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца до момента выбытия.

Запасы организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

4.10. Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

- невозможность удержания имущества должника;

- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для Общества. Значительным признается долг, составляющий более 3% от суммы всей дебиторской задолженности организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Резерв по сомнительным долгам создается комиссией, созданной распоряжением генерального директора, с учетом оценки финансового состояния должника и вероятности погашения долга полностью или частично.

Заключение о признании дебиторской задолженности сомнительной, а также информация о расчетной сумме резерва предоставляется Комиссией, созданной распоряжением генерального директора. Расчеты должны быть документально оформлены в соответствии с действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету в РФ и внутренними нормативными актами Общества.

Резерв по сомнительным долгам образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по каждому дебитору.

4.11. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Общество ведет учет расчетов по кредитам и займам в соответствии с ПБУ 15/2008 «учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств (иных активов), и не возвращенных на отчетную дату, без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Сумма задолженности по займам и кредитам формируется как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате займодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате

заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается в балансе по строке "Заемные средства" раздела "Краткосрочные обязательства".

4.12. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе показателей регистров бухгалтерского учета.

4.13. Оценочные обязательства

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н в качестве императивной нормы законодательства.

Резерв на предстоящую оплату отпусков формируется на конец каждого отчетного периода в сумме фактической задолженности перед работниками Общества по выплате отпускных за дни отпуска, не использованного на конец соответствующего месяца, и взносов на обязательное социальное страхование и обеспечение.

Формирование резерва проводится в компьютерной программе 1С.

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация остатка неиспользованного резерва на предстоящую оплату отпусков путем подтверждения кадровой службой количества дней отпуска, неиспользованного каждым работником, и средней заработной платы каждого работника за отчетный год.

В Бухгалтерском балансе сумма неиспользованного резерва на предстоящую оплату отпусков отражается по статье «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства».

4.14. Целевое финансирование

Для целей бухгалтерского учета Общества целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств, от других организаций и лиц, из бюджетов различного уровня для осуществления мероприятий целевого назначения.

Учет целевого финансирования ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утв. Приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

В случае получения Обществом активов в рамках целевого финансирования в виде ресурсов, отличных от денежных средств, указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость данных активов (полученных или подлежащих получению) принимается Обществом исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

Для целей бухгалтерского учета целевые средства подразделяются на:

1) средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

2) средства на финансирование текущих расходов Общества (приобретение материально-производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы текущего характера).

Списание средств целевого финансирования со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе в соответствии со следующим порядком:

1) суммы средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам.

При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Общества как прочие доходы.

2) суммы средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Если выделение средств целевого финансирования связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

Остаток использованных, но не признанных прочими доходами средств целевого финансирования отражается в Бухгалтерском балансе по группе статей "Доходы будущих периодов". Доходы, признанные в соответствии с абз. 3 п. 9 ПБУ 13/2000 в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 «Доходы будущих периодов». Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абз. 2 п. 9 ПБУ 13/2000 в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 Данные представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

При раскрытии в отчетности информации о прочих расходах, суммы целевых средств, признанные в бухгалтерском учете Общества в прошлые годы в качестве доходов, но подлежащие возврату, отражаются в качестве убытков прошлых лет, признанных в отчетном году.

4.15. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от видов деятельности, указанных в Уставе Общества. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов от видов деятельности, указанных в Уставе Общества. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Себестоимость продаж".

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Управленческие расходы".

Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

4.16. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

Обществом устанавливается следующий перечень денежных потоков, которые отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- 1) Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- 2) Взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- 3) Покупка и перепродажа финансовых вложений;
- 4) Осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА 2022 г.

Изменения в Бухгалтерском балансе, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и 25/2018 в межотчетный период:

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Значение показателя в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г.	Значение показателя на 31.12.2021 г. Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г.(после корректировки)	Изменение
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства, в т. ч.:	1150	102 808	116 783	13 975
ППА			7 723	7 723
Итог показателей измененных статей по разделу I	1100	833 731	116 783	13 975

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-2 667	2 334	+5 002
Итог показателей измененных статей по разделу III	1300	797 333	802 335	+5 002
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	137	1387	1250
Прочие обязательства	1450		7 723	7 723
Итог показателей измененных статей по разделу IV	1500	137	9 110	8 973
Итог показателей измененных статей пассива	1700	858 903	872 878	13 975

5.1. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года отражена стоимость объектов, признанных нематериальными активами:

по состоянию на 31.12.2021 г. – 583 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2022 г. – 422 тыс. руб.

Для целей бухгалтерской отчетности нематериальными были признаны активы, указанные в таблице:

Таблица 3. Тыс. руб.

Наименование актива	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Стоимость нематериальных активов, в том числе:	422	583
Первоначальная стоимость учтенных прав пользования нематериальными активами за минусом начисленной амортизации	422	583
Затраты по неоконченным операциям приобретения нематериальных активов	-	-

В 2022 году к бухгалтерскому учету нематериальные активы не принимались.

5.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года отражена стоимость объектов, признанных основными средствами:

по состоянию на 31.12.2022 г. – 96 827 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2021 г. – 116 783 тыс. руб.

Для целей бухгалтерской отчетности основными средствами были признаны активы, указанные в строках, расшифровывающих совокупное значение показателей, в том числе

Таблица 4. Тys. руб.

Наименование актива	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г. (После корректировки)	На 31.12.2021 г. (до корректировки)
Стоимость основных средств, в том числе:	96 827	116 783	102 808
Остаточная стоимость основных средств	94 476	106 781	100 529
В т. ч. права пользования активами	10 083	7 723	-
Сумма вложений во внеоборотные активы	2 351	2 279	2 279

С 2022 года обязателен к применению ФСБУ 6/2020. Переход на ФСБУ организация осуществляет в особом (упрощенном, альтернативном) порядке (п. 49 ФСБУ 6/2020). На 01.01.2022 г. производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств с отнесением на нераспределенную прибыль разницы между суммой накопленной амортизации по состоянию на конец отчетного года и суммой амортизации, рассчитанной по правилам ФСБУ 6/2020. Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год. (Основание: ФСБУ 6/2020, рекомендации Ассоциация «НРБУ «БМЦ»). В результате разница в остаточной стоимости ОС составила 6 252 тыс. руб. В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 показатель статьи «Основные средства» на 31.12.2021 указан с учетом перерасчета.

В составе основных средств признаны следующие права пользования активами:

	Срок окончания	Объект аренды	Стоимость обязательства на 31.12.2021 г.	Стоимость обязательства на 31.12.2022 г.	Сумма % расходов за 2022 г.
1	08.09.2026	автомобиль HYUNDAI H-1	1 843 894,26	1 843 894,26	240 777,70
2	01.12.2027	земельный участок 66:41:0000000:1230	5 599 449,96	5 599 449,96	762 627
3	01.12.2027	земельный участок 66:41:0712042:9	279 893,26	2 640 007,26	209 871,04
Итого			7 723 237,48	10 083 351,48	1 213 275,74

В 2022 году из состава основных средств выбыли:

Кондиционер настенный CS/CU-PA7G с усл. по монтажу-18 601,69 руб;

Кондиционер настенный CS/CU-PA7G с усл. по монтажу-18 601,70 руб;

Кондиционер настенный MS/MU-GA20 с усл. по монтажу-29 322,03 руб;

Микшерный пульт с процессором эффектов YAMAHA MG10XU USB-14 322,03 руб.;

Многофункциональное цветное лазерное устройство Br-22 033,90 руб;

Принтер струйный Epson L1800 A3 (C11CD82402) USB-38 898,31 руб;

Сетевая камера AXIS P1365 HDTV 1080p 60 k/сек-38 813,56 руб.

в связи с несоответствием первоначальной стоимости признаком ОС согласно ФСБУ 6/2020 и учетной политики организации.

В состав основных средств приняты:

Газонокосилка PLM 5600 N2 70л Makita – 60 266,67 руб.

Вышеуказанные изменения отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе. 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

5.3. Доходные вложения в материальные ценности

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года отражена стоимость доходных вложений в материальные ценности:

по состоянию на 31.12.2022 г. – 701 843 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2021 г. – 710 140 тыс. руб.

Для целей бухгалтерской отчетности доходными вложениями в материальные ценности была признана инвестиционная недвижимость - сумма остаточной стоимости здания для размещения инновационно-технологического центра и прочих активов, предназначенных для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

5.4. Долгосрочные финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года указана стоимость финансовых вложений:

по состоянию на 31.12.2021 г. – 24 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2022 г. – 2 524 тыс. руб.

Для целей бухгалтерской отчетности финансовыми вложениями была признана стоимость акций ОАО «РИЦ», а также инвестиции в уставный капитал ООО «Стартап-студия УРФУ»

Финансовые вложения отражены в отчетности по первоначальной стоимости. Основания для формирования резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствовали.

В течение 2021 г. и 2022 г. Общество не получало доходов от финансовых вложений

5.5. Отложенные налоговые активы

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года указана величина отложенных налоговых активов:

по состоянию на 31.12.2022 г. – 19 048 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2021 г. – 19 595 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы были сформированы в части той части отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменения отложенных налоговых активов отражено в таблице:

Таблица 7. Тыс. руб.

Наименование актива	2022 год	2021 год.
Стоимость отложенных налоговых активов на начало отчетного периода	19 595	16 602
Сформировано отложенных налоговых активов	3 361	8 697
Погашено отложенных налоговых активов	3 908	5704
Доначислено в связи с перерасчетом налога на прибыль за прошлые отчетные периоды		0
Стоимость отложенных налоговых активов на конец отчетного периода	19 048	19 595

5.6. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года указана величина прочих необоротных активов в размере 484 тыс. руб.

Для целей бухгалтерской отчетности прочими внеоборотными активами были признаны расходы будущих периодов, срок погашения которых определен на период, превышающий 12 месяцев с отчетной даты.

5.7. Запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года указана величина запасов:

по состоянию на 31.12.2022 г. – 1 185 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2021 г. – 1 531 тыс. руб.

Движение ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 4 «Запасы».

Запасы указаны в Бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости. Основания для формирования резерва под снижение стоимости запасов отсутствовали.

5.8. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность в размере:

по состоянию на 31.12.2022 г. – 13 297 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2021 г. – 17 363 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в размере, учтенном по условиям договоров, за минусом резерва по сомнительным долгам.

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в таблице:

Таблица 8. Тыс. руб.

Основания задолженности	2022 год			2021 год		
	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам	Задолженность с учетом резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам	Задолженность с учетом резерва
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 808		1 808	3 168	-	3 168
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 490		7 490	5 795	-	5 795
Расчеты по налогам и сборам	3 803		3 803	4 163	-	4 163
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению					-	
Расчеты с подотчетными лицами				-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	196		196	4237		4237
в том числе:						
ИП Толин И.С	2 439	2 439				-
РИЛЕЙШН РЕЙТ, ООО	415	415		415	415	-
РОСПРОМТЕХНОЛОГ ИИ, ООО	444	444		444	444	-
СИСТЕМЫ ТЕЛЕМЕХАНИКИ, ООО	653	653		653	653	-
Расчеты по займам	80 840	80 840		80 840	80 840	-
в том числе:						
ООО УК РПИ	1025	1025		1025	1025	-
ОАО "Инвестбанк" по невозвращенному депозиту	79 815	79 815		79 815	79 815	-

Основания задолженности	2022 год			2021 год		
	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам	Задолженность с учетом резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам	Задолженность с учетом резерва
Итого	98 088	84 791	13 297	99 715	82 352	17 363

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

По состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствует просроченная дебиторская задолженность и дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

5.8.1. Оценочные резервы

В течение 2022 г. Обществом создавались оценочные резервы в форме резерва по сомнительным долгам.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в таблице:

Таблица 9. Тыс. руб.

Показатель	2022 год	2021 год
Остаток неиспользованного резерва на начало отчетного периода	82 352	82 775
Сформирован резерв за отчетный период	-	-
Использованы средства резерва за отчетный период	2 439	423
Остаток неиспользованного резерва на конец отчетного периода	84 791	82 352

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года отражена сумма денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2022 г. – 6 199 тыс. руб.
по состоянию на 31.12.2021 г. – 6 190 тыс. руб.

Остатки денежных средств (руб.) Общества, находящихся на рублевых счетах, составляли:

Таблица 10. Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расчетные счета	6 199	6 190
ИТОГО	6 199	6 190

Активы, признаваемые денежными эквивалентами, отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществу не установлены ограничения к использованию денежных средств.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Увязка сумм Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств

Таблица 11. Тys. руб.

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	6 199	6 190
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	6 199	6 190
В том числе:		
Денежные средства	6 199	6 190

5.10. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года указана величина прочих оборотных активов в размере 61 тыс. руб.

Для целей бухгалтерской отчетности прочими оборотными активами были признаны расходы будущих периодов, срок погашения которых определен на период менее 12 месяцев с отчетной даты.

В составе расходов будущих периодов учтены права пользования компьютерными программами и базами данных, в том числе, программное обеспечение Инжинирингового центра в размере 61 тыс. руб.

5.11 Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года указана величина уставного капитала

по состоянию на 31.12.2022 г. – 796 836 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2021 г. – 797 836 тыс. руб.

Все акции были полностью оплачены единственным акционером Общества - Свердловской областью в лице Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области.

Величина уставного капитала была изменена в соответствии с решением акционера (Приказ МУГИСО от 30.08.2021 г. № 3250). Изменения зарегистрированы Банком России 28.12.2021 года. Запись о внесенных в устав изменениях относительно размера уставного капитала внесена в ЕГРЮЛ 14.01.2022 года. Величина уставного капитала была изменена путем выкупа обществом части акций с целью уменьшения их общего количества на 1 515 152 шт. в сумме 1 000 000,32 руб. (Приказ Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области №4058 от 31.08.2022), запись в ЕГРЮЛ внесена 02.03.2023 года.

Уставный капитал на 31.12.2022 состоит из 1 225 925 527 обыкновенных акций стоимостью по 0,65 копеек каждая.

Таблица 12. Тys. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Стоимость чистых активов	813 003	831 921	838 955
Объявленный уставной капитал	796 836	797 836	1 227 441
Разница между величиной чистых активов и величиной объявленного уставного капитала	16 167	34 085	(388 486)

5.12. Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года указана величина резервного капитала:

по состоянию на 31.12.2022 г. – 2 164 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2021 г. – 2 164 тыс. руб.

Согласно Уставу, в Обществе создается резервный фонд в размере 5 % от его уставного капитала путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5 % от чистой прибыли Общества до достижения установленного размера.

В течение 2022 года отчисления в резервный фонд Обществом не осуществлялись, т.к. по итогам 2021 года Обществом был получен убыток от хозяйственной деятельности. В связи с тем, что в 2022 году получена прибыль от хозяйственной деятельности, после утверждения годовой бухгалтерской отчетности и чистой прибыли за 2022 год отчисление в резервный фонд будет произведено в 2023 году.

5.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года указана величина чистой прибыли (убытка):

по состоянию на 31.12.2021 г. – (2 667) тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2021 г. (после корректировки) – 2 334 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2022 г. – 3956 тыс. руб.

На величину показателя нераспределенной прибыли в 2022 году оказали влияние следующие факторы:

- получена чистая прибыль в размере 1 630 тыс. руб. за 2022 год;
- в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 был пересмотрен СПИ ОС, с истекшим сроком полезного использования, но которые продолжают использоваться в хозяйственной деятельности, пересчитана и восстановлена сумма амортизации в размере 6 252 тыс. руб.

- в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 с учета были списаны с учета ОС стоимостью менее 40 тыс. руб., отражен убыток от операции 8 760 руб.

По результатам деятельности Обществом была получена прибыль (убыток) в размере- за 2021 год – (17 247) тыс. руб.

за 2022 год – 1 630 тыс. руб.

Базовая прибыль (убыток) на акцию составил:

2021год – (0,02) руб.

2022 год – 0,001 руб.

5.14. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года указана величина отложенных налоговых обязательств 1314 тыс. руб.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2021 на 31.12.2021 г. была произведена корректировка ОНО на сумму 1250 тыс. руб.

Таблица 13 Тys. руб

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Значение показателя в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г.	Значение показателя на 31.12.2021 г. Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г.(после корректировки)	Изменение	Бухгалтерском балансе на 31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства	1420	137	1 387	1 250	1 314

Отложенные налоговые обязательства были сформированы в той части отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

5.15. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года указана величина 22 848 тыс. руб., из нее:

- 12 802 тыс. руб. – арендные обязательства в соответствии с ФСБУ 25/ 2018;
- 10 046 тыс. руб. –доходы будущих периодов признанные в связи с получением целевого финансирования на финансирование капитальных затрат

Движение средств целевого финансирования, признанных доходами будущих периодов, представлено в таблице:

Таблица 15. Тys. руб.

Показатель	2022 год	2021 год
Остаток использованного целевого финансирования, не списанного на увеличение финансовых результатов на начало отчетного периода	14 946	24 372
Получено и использовано средств целевого финансирования	4710	25 157
Признаны средства использованного целевого финансирования в составе прочих доходов текущего года	9610	30 683
Остаток использованного целевого финансирования, не списанного на увеличение финансовых результатов на конец отчетного периода	10 046	14 946

5.16. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года задолженность по заемным средствам указана в размере:

по состоянию на 31.12.2021 г. – 80 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2022 г. – 80 тыс. руб.

Значение показателя соответствует величине задолженности по процентам, начисленным по займу, полученному от Свердловского областного фонда поддержки предпринимательства в 2017 году. Задолженность подтверждена актом сверки.

В течение 2022 года Общество не использовало заемные средства.

5.17. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года указана задолженность в размере:

по состоянию на 31.12.2021 г. – 30 025 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2022 г. – 9 462 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в таблице:

Таблица 14 Тys. руб.

Основания задолженности	2022 год	2021 год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 185	13 629
Расчеты с покупателями и заказчиками	820	2 305
Расчеты по налогам и сборам	3 602	2 758
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 855	11 333
Итого	9 462	30 025

По состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствует просроченная кредиторская задолженность и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

В Бухгалтерском балансе кредиторская задолженность указана в размере, учтенном по условиям договоров.

5. 19. «Целевое финансирование»

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года указаны доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов и расходов капитального характера: средства неиспользованного целевого финансирования (сальдо по счету 86 «Целевое финансирование»)

по состоянию на 31.12.2022 г. – 3 373 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2021 г. – 29 585 тыс. руб.

В 2022 году Обществом было получено целевое финансирование от Министерства промышленности Свердловской области в форме денежных средств в сумме 32 175 тыс. руб. на цели, указанные в таблице:

Таблица 16.Тыс. руб.

Целевое назначение использования	Сумма
На оплату договоров энергоснабжения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения	18 773
На оплату труда работников управляющей компании (в т. ч. страховые взносы)	8 902
На уплату налогов и иных обязательных платежей в бюджет	4 500
Итого:	32 175

По состоянию на 31.12.2022 все условия предоставления и использования целевых денежных средств Обществом выполнены.

В связи с пересчетом налога на имущество за 2020 год с учетом льгот и подачей уточненной декларации в 2021 году, в строке баланса 1450 «Прочие обязательства» отражена не доиспользованная сумма целевого финансирования на уплату налогов за 2020 год – 14 636 тыс. руб., часть суммы использована на уплату налога на имущество за 2022 год – 11 266 тыс. руб., оставшаяся сумма будет использована на уплату налога на имущество за 2023 гг.-3370 тыс. руб.

5.18. Оценочные обязательства

По строке 1540 Бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» указаны значения:

по состоянию на 31.12.2021 г. – 1 743 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2022 г. – 1 858 тыс. руб.

В течение 2021 г. и 2022 г. Обществом создавались оценочные обязательства в форме резерва на предстоящую оплату отпусков.

Движение Резерва на предстоящую оплату отпусков представлено в таблице:

Таблица 17.Тыс. руб.

Показатель	2022	2021
Остаток неиспользованного резерва на начало отчетного периода	1743	1 786
Сформирован резерв за отчетный период	2 876	1 947
Использованы средства резерва за отчетный период	2 760	1 990
Остаток неиспользованного резерва на конец отчетного периода	1 858	1 743

Величина резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2022 начислена в размере обязательств Общества перед работниками по оплате дней отпуска, не использованных на конец отчетного периода и взносов на обязательное страхование, что подтверждено результатами проведенной инвентаризации.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

В течение 2022 г., 2021 г. Обществом были получены доходы от обычных видов деятельности по видам и в размере, расшифрованным в таблице:

Таблица 18. Тys. руб.

Вид деятельности	2022 г.		2021 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля в общем объеме, в%	Сумма, тыс. руб.	Доля в общем объеме, в%
Доходы от операционной аренды и управления собственным имуществом	63 683	87	56 120	84
Доходы от организации и проведения мероприятий	7 948	11	7 976	12
Доходы от оказания инженерно-технических и консультационных услуг	1 757	3	2 609	4
Итого	73 388	100	66 705	100

Все виды деятельности, от которых Обществом получены доходы, являются основными видами деятельности, утвержденными Уставом.

Для осуществления деятельности Обществу не требовались лицензии, допуски и иные разрешительные документы.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)».

6.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Таблица 19. Тys. руб.

Показатель	2022 год	2021 год
Признанные доходы от использования средств целевого финансирования	48 340	65 201
Доходы от реализации основных средств	-	-
Доходы от реализации прочего имущества	6	208
Доходы в виде финансовых санкций, начисленных контрагентам	782	2 293
Доходы в виде процентов, начисленных банками на остатки денежных средств на расчетных счетах	245	38
Доходы от списания кредиторской задолженности	38	26
Прочие (госпошлины, исполнительные и т.п.)	53	210
Доходы прошлых лет	5	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	10 842	-
Возмещение ущерба	382	-
Итого	60 693	67 976

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Таблица 20. Тys. руб.

Показатель	2022 год	2021 год
Убыток от безвозмездной передачи неотделимых улучшений при возврате имущества	-	-
НДС, начисленный с безвозмездной передачи неотделимых улучшений при возврате имущества	-	-
Расходы на уплату НДС, предъявленного поставщиками товаров (работ, услуг), приобретенными за счет средств целевого финансирования	-	-
Убыток от списания затрат прошлых лет	-	2609
Проценты по дисконтированию	1212	-
Услуги по организации безвозмездно проводимых мероприятий	-	-
Пени, начисленные по решению суда	3 171	-
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	2 439	-
Убыток от списания затрат прошлых лет		2609
Членские взносы в АКИТ РФ	125	120
Убыток от списания дебиторской задолженности	29	41
Расходы непроизводственного характера	181	759
Возмещение судебных издержек по решению суда	108	-
Признаны в расходах доходы прошлого периода		14 636
Прочие расходы	1 389	663
Итого	8 654	18 828

7. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В Отчете о движении денежных средств отражено движение денежных средств на расчетных счетах. Активы, квалифицируемые денежными эквивалентами, отсутствовали.

НДС в составе платежей поставщиками и подрядчикам, перечисленный в бюджет и НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков показан свернуто. Движение денежных средств по другим статьям Отчета о финансовых результатах показано развернуто.

По строке 4122 Отчета указана сумма платежей, связанных с оплатой труда работников Общества, отнесенных к текущим операциям с учетом платежей за работников Общества в пользу третьих лиц.

Расшифровка значений, указанных в строке 4122 приведена в таблице:

Таблица 21. Тys. руб.

Показатель	2022 год	2021 год
Выплата заработной платы работникам	26 920	17 601
Перечисление НДС/ФЛ	4 055	2 632
Перечисление страховых взносов	8 397	5 857
Перечисления по исполнительным листам и по другим основаниям в пользу третьих лиц за счет работников	119	108
Итого	39 491	26 198

8. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Общество является плательщиком налогов, установленных Налоговым Кодексом Российской Федерации:

1. Налога прибыль организаций;
2. Налога на добавленную стоимость;
3. Налога на имущество организаций;
4. Транспортного налога;

Общество является плательщиком страховых взносов в Российской Федерации.

Общество исполняет обязанности налогового агента по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц.

Расчет налоговой базы для начисления налогов и взносов производится в соответствии с налоговым законодательством РФ. Налоги начисляются по ставкам, установленным законами РФ и субъектов РФ.

Налоговые льготы применяются (налог на имущество)

Предоставление налоговой отчетности и уплата налогов и взносов производится в сроки, установленные налоговым законодательством. Просроченная задолженность по уплате налогов отсутствует.

Информация о расчетах с бюджетом по налогам и сборам в 2022 году представлена в таблице:

Таблица 22. Тыс. руб.

Наименование налога/сбора	Сальдо расчетов с бюджетом на 01.01.2022 г		Начислено за отчетный период	Уплачено за отчетный период	Сальдо расчетов с бюджетом на 31.12.2022 г	
	Задолженность по налогам и сборам	Переплата по налогам и сборам			Задолженность по налогам и сборам	Переплата по налогам и сборам
Налог на прибыль организаций	-	-	-	-	88	-
Налог на добавленную стоимость	2 134	-	25076	24764	2447	-
Транспортный налог	6	-	6	6	6	-
Налог на имущество организаций	-	3957	11266	10841	-	3 535
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	-	25	4028	4055	-	52
Страховые взносы в РФ	558	60	8397	8886	988	6
Итого	2698	4042	48773	48552	3529	3593

8.1. Отложенные налоги

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

По строке 2410 отражается показатель, "Расход (доход) по налогу на прибыль". Он отражает сумму налога на прибыль, признаваемую в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка). Расход (доход) по налогу на прибыль включает в себя два показателя: текущий налог на прибыль и отложенный налог:

Таблица 23. Тys. руб.

Наименование показателя	Код строки в ОФР	2022 г.	2021 г.
Налог на прибыль	2410	3 104	3104
в том числе:			
Текущий налог на прибыль	2411	610	-
отложенный налог на прибыль	2412	474	3104

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах, признанных Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденных Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, приведена в таблице:

Таблица 24. Тys. руб.

Наименование связанной стороны	Основания признания связанной стороной	Отчетный период	Информация о проведенных операциях	Сумма операции, тыс. руб.	Сумма задолженности (тыс. руб.) на конец года
Свердловская область в лице Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области	Единственный акционер АО "УУК"	2021 год	Увеличение уставного капитала	426 604	-
		2022 год	Уменьшение уставного капитала	1 000	-
Демаков Сергей Николаевич	генеральный директор Общества	2021 год	За исключением оплаты труда в соответствии с контрактом, операции не проводились		
Эбергард Александр Эдинович	генеральный директор Общества	2021 год	За исключением оплаты труда в соответствии с контрактом, операции не проводились		
		2022 год			
Мартынова Наталия Николаевна	председатель Совета директоров	2021 год	операции не проводились		
		2022 год	операции не проводились		
Белан Светлана Валерьевна	член Совета директоров	2021 год	операции не проводились		
		2022 год	операции не проводились		
Хвалыбова Алена	член Совета	2021 год	операции не проводились		

Алексеевна	директоров		операции не проводились
Мушников Николай Варфоломеевич	член Совета директоров	2021 год	операции не проводились
		2022 год	операции не проводились
Журавлева Марина Александровна	член Совета директоров	2021 год	операции не проводились
		2022 год	операции не проводились
Дружинин Константин Валерьевич	член Совета директоров	2021 год	операции не проводились
		2022 год	операции не проводились
Фадюшина Алина Валентиновна	член Совета директоров	2022 год	операции не проводились
ОАО "Региональный инжиниринговый центр"	АО "УУК" - акционер ОАО "Региональный инжиниринговый центр"	2020 год	операции не проводились
		2021 год	операции не проводились
ООО «Стартап студия УрФУ»	АО "УУК" один из учредителей ООО «Стартап студия УрФУ»	2022 год	Операции не проводились, за исключением оплаты взноса в УК

В течение 2021 г. и 2022 г. выплаты членам с Совета директоров не проводились.

Совокупные вознаграждения АУП (Генеральный директор, первый заместитель генерального директора) составили:

Совокупные вознаграждения руководящим сотрудникам (тыс. руб.)

Таблица 25. Тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Краткосрочные вознаграждения	6 549	6 778
Заработная плата и премии	4 675	4 824
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 511	1 783
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	363	171
Добровольное медицинское страхование	0	0

10. ЗАЛОГИ, ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

В течение 2022 года Общество не выдавало гарантий.

Все имущество, находящееся в собственности Общества, свободно от залогов.

11. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на отчетную дату и дату составления отчетности у Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности.

12. ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии и иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

13. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления Общества, во всех его подразделениях сотрудниками в соответствии с их полномочиями и функциями. Финансово-экономическая служба осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутренний контроль призван выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки рассматривается вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

а) возникновение и существование фактов хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта

б) полнота фактов хозяйственной жизни имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду фактически отражены в бухгалтерском учете

в) права и обязательства имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют.

г) оценка и распределение активы, обязательства доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

д) представление и раскрытие данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Внутренний контроль осуществляется также ревизионной комиссией.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признано снижение уставного капитала на 1 000 000,32 руб. путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества на 1 515 152 шт. (Приказ Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области №4058 от 31.08.2022), запись в ЕГРЮЛ внесена 02.03.2023 года. (ГРН 2226601017344)

В бухгалтерском балансе величина уставного капитала отражена с учетом указанного события после отчетной даты в размере 796 836 тыс. руб.

15. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность отсутствуют.

Происходящие в России и в мире, события, такие как: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее секционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не оказали существенного влияния на деятельность нашего Общества. В настоящий момент указанные события не повлекли за собой каких-либо существенных последствий, способных повлиять на будущие финансовые результаты и финансовое положение АО «УУК», так как деятельность прямо или косвенно не связана с обеспечением материально-техническими ресурсами вооруженных сил. Руководство Общества уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильные отношения с заказчиками и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

