

Пояснения
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и
отчету о финансовых результатах за 2022 год
Общества с ограниченной ответственностью «Илан-Норильск»

29 марта 2023 г.

г. Норильск

1. Сведения о юридическом лице.

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Илан-Норильск» (далее - Общество, ООО «Илан-Норильск»).

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «Илан-Норильск».

Сведения об учете в налоговом органе: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2462024987, КПП: 245701001.

Основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц - 1022402059426.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества на срок с 11 ноября 2022 г. по 31 марта 2023 г. переданы управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью «ЧАТ Холдинг» (ООО «ЧАТ Холдинг») на основании решения единственного участника ООО «Илан-Норильск» от 10.11.2022 и Договора от 11 ноября 2022 г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации. Генеральный директор управляющей организации: Воробьев Роман Сергеевич.

До 11.11.2022 полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществлял генеральный директор - Корнилов Юрий Александрович (с 08.06.2022).

До 08.06.2022 полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществлял генеральный директор - Цуканов Павел Сергеевич.

Главный бухгалтер - Кириллова Татьяна Петровна (т.8-913-530-56-87).

2. Сведения об осуществляемой деятельности.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)) - 52.21.22) - выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования.

ООО «Илан-Норильск» является членом Ассоциации Саморегулируемая организация «Енисейский альянс строителей» (Ассоциация СРО «ЕАС») - саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство (регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций: СРО-С-117-17122009, ИНН: 2465117887, ОГРН: 1092400000593). ООО «Илан-Норильск» зарегистрировано в реестре членов указанной саморегулируемой организации 26 сентября 2009 г. за номером 0042.

Выручка от продаж по видам осуществляемой деятельности:

Наименование показателя	2022 год		2021 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Выручка от продаж, всего:	3 140 822	100,0	3 516 699	100,0
в т.ч. от продажи:				
- работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог	1 711 066	54,6	1 334 611	38,0
- строительных работ	692 150	22,0	1 169 646	33,3
- продукции собственного изготовления	553 411	17,6	335 178	9,5
- покупных товарно-материальных ценностей	44 863	1,4	124 275	3,5
- услуг по перевозке грузов, прочих работ, услуг	139 332	4,4	552 989	15,7

Среднесписочная численность работающих за 2022 год - 545 человек, за 2021 год - 560 человек.

3. Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенные аспекты учетной политики и представления информации

3.1. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает информацию о финансовом положении Общества на отчетную дату - 31 декабря 2022 года, о финансовом результате деятельности Общества и движении денежных средств за отчетный период - 2022 год, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

3.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации.

Пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов Общества.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2022:

- 1 Доллар США: 70,3375 руб. (на 31.12.2021 - 74,2926 руб., на 31.12.2020 - 73,8757 руб.);

- 1 ЕВРО: 75,6553 руб. (на 31.12.2021 - 84,0695, руб., на 31.12.2020 - 90,6824 руб.).

3.3. Обзор основных положений учетной политики (принятых Обществом способов ведения бухгалтерского учета)

3.3.1. В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3.2. Общество формирует в бухгалтерском учете информацию об основных средствах в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем (п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 100 тыс. руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, транспортных средств, самоходных машин и механизмов). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Самостоятельными инвентарными объектами в составе основных средств признаются затраты Общества размером более 500 тыс.руб. на проведение ремонта, технического осмотра,

технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации и намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств составляют:

Здания	7 - 40 лет
Сооружения и передаточные устройства	5 - 30 лет
Машины и оборудование	2 - 30 лет
Транспортные средства и самоходные машины	3 - 15 лет
Другие виды основных средств	3 - 15 лет

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, под которой понимается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В дальнейшем (после признания) объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости (все группы основных средств). Переоценка объектов основных средств не производится.

Стоимость основных средств (за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются) погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете как величина, которую возможно получить в случае выбытия объекта в состоянии, характерном для конца срока полезного использования, после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если в конце срока полезного использования ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной либо не может быть определена.

Общество осуществляет проверку элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникающие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств. Суммы накопленной дооценки основных средств, отраженные обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе Общества, списываются на нераспределенную прибыль Общества единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

3.3.3. Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» формируется информация об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, за исключением:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Общество, являющееся арендатором, признает предметы аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не указано далее.

В случае если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, и 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;

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.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

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».

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена указанным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии указанных сведений, ставка принимается на основании информации Банка России о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (по 30 крупнейшим банкам), сложившихся на дату заключения договоров аренды с учетом применимой срочности исходя из сроков договоров аренды.

3.3.4. В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярских и офисных принадлежностей, других запасов для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев). При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Способ по средней себестоимости применяется как расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало каждого месяца и поступивших запасов в течение календарного месяца.

Оценка остатков незавершенного производства (в случае наличия указанного объекта) производится по фактически произведенным затратам, определяемым в соответствии с пунктами 23 - 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.3.5. Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляет.

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 его деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, 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.

Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки способом по средней первоначальной стоимости.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ценные бумаги оцениваются Обществом при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

3.3.6. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, реализацией товаров, предоставлением имущества в аренду.

Доходы (выручка) признаются:

- по выполненным работам - по мере готовности, сдачи заказчику и подписания двусторонних актов приемки выполненных работ;
- по оказанным услугам – по мере их выполнения, сдачи заказчику и оформления двусторонних актов оказанных услуг;
- от продажи продукции, товаров и иных материальных ценностей (материально-производственных запасов, основных средств) - по мере их отгрузки и оформления соответствующих передаточных документов, если иное не предусмотрено условиями поставки, действующим законодательством Российской Федерации;
- от предоставления имущества в аренду (арендная плата) - равномерно исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора.

3.3.7. Расходами являются признанные в установленном порядке затраты, понесенные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, приобретением и реализацией товаров, предоставлением имущества в аренду.

Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая

формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Признание расходов на проведение текущего или непланового ремонта основных средств, а также ремонтов, проводимых с частотой менее 12 месяцев, осуществляется по фактическим затратам, произведенным в отчетном периоде по мере их осуществления.

Признание расходов размером до 500 тыс.руб. включительно на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, осуществляется по фактическим затратам, произведенным в отчетном периоде по мере их осуществления.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, выделяются по отдельной статье в отчете о финансовых результатах.

Управленческие расходы признаются в качестве условно-постоянных в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, выделяются по отдельной статье в отчете о финансовых результатах.

3.3.8. В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объекта основных средств, включая земельные участки, нематериальные активы или иные внеоборотные активы).

3.3.9. При предоставлении займов физическим и/или юридическим лицам начисление причитающихся займодавцу доходов (процентов) производится ежемесячно (независимо от того, когда доходы фактически получены), исходя из условий заключенных договоров. Проценты признаются прочими доходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.3.10. Платежи за приобретаемые права пользования программным обеспечением для ЭВМ, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленные права, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и списываются на расходы в течение срока действия договора.

Если договором срок пользования объектами интеллектуальной собственности не определен либо установлен как бессрочный, расходы в виде фиксированного разового платежа признаются расходами равномерно в течение двух лет, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором право пользования приобретено Обществом.

3.3.11. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков работникам.

Сумма обязательств по оплате отпусков работникам определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату в составе расходов по обычным видам деятельности.

3.3.12. В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, на каждую отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом формируется в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной: дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями; дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена гарантиями.

Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то резерв по такому долгу не создается.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.3.13. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете отражаются как суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающейся Обществу, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, так и суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы (вычитаемые временные разницы и/или налогооблагаемые временные разницы) отражаются в бухгалтерском учете Общества обособленно. Временные разницы Обществом учитываются и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

3.4. Изменения учетной политики в отчетном периоде приняты в связи с применением Обществом с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3.4.1. Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением указанного стандарта, Общество применило способ, предусмотренный п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее в настоящем пункте - Стандарт).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка 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 Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии со Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся Обществом учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии со Стандартом и принятой учетной политикой таковыми не являются, списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

3.4.2. В соответствии с пунктами 50, 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не применяет ретроспективный пересчет, предусмотренный пунктом 49 указанного стандарта.

Общество, являющееся арендатором, по каждому договору аренды единовременно признало на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавались, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется указанный стандарт, не пересчитывались. Стоимость права пользования активом принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. При наличии достаточной информации используются ставки, при применении которых на дату получения предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В других случаях ставка принята на основании информации Банка России о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (по 30 крупнейшим банкам), сложившихся на декабрь 2021 г. с учетом применимой срочности исходя из сроков договоров аренды.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произведены корректировки показателей на 31.12.2021 бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, начиная с которой применяется указанный стандарт.

3.4.3. В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с отчетности за 2022 год, в отчете о движении денежных средств: арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, а также платежи в погашение обязательства по аренде отражены за отчетный год в составе денежных потоков от финансовых операций и выделены обособленно по отдельному показателю «погашение обязательств по аренде» (код строки 4324); оплата процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отражена в составе показателя «платежи процентов по долговым обязательствам» (код строки 4123) в денежных потоках от текущих операций.

Показатели отчета о движении денежных средств за год, предшествующий отчетному, в связи с применением с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не пересчитывались, уплата арендной платы включена в состав показателя «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код строки 4121) в денежных потоках от текущих операций.

3.4.4. Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного

стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) в соответствии с п. 26 указанного стандарта.

В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, начиная с которой применяется указанный стандарт, не требуются.

3.4.5. В связи с указанными выше изменениями учетной политики произведены корректировки в бухгалтерском балансе остатков на начало 2022 года (на конец года, предшествующего отчетному году):

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2021		
			до корректировки	корректировка	после корректировки
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Основные средства	1150	660 882	144 621	805 503
11	Отложенные налоговые активы	1180	11 214	41 001	52 215
	Итого по разделу I	1100	672 096	185 622	857 718
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8	Дебиторская задолженность	1230	365 236	(347)	364 889
	Итого по разделу II	1200	767 806	(347)	767 459
	БАЛАНС	1600	1 439 902	185 275	1 625 177
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	184 306	48 696	233 002
	Итого по разделу III	1300	184 316	48 696	233 012
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
11	Отложенные налоговые обязательства	1420	10 837	53 779	64 616
7	Прочие обязательства	1450	220 545	35 518	256 063
	Итого по разделу IV	1400	231 382	89 297	320 679
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Кредиторская задолженность	1520	819 312	47 282	866 594
	Итого по разделу V	1500	1 024 204	47 282	1 071 486
	БАЛАНС	1700	1 439 902	185 275	1 625 177

3.4.6. Обществом изменена применяемая для целей бухгалтерского учета классификация основных средств по видам и группам.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Учитывая характер использования основных средств в осуществляемой деятельности Обществом принято решение о классификации основных средств в группы по видам: земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства и самоходные машины, машины и оборудование, другие виды основных средств.

Последствия изменения учетной политики в части применяемой классификации основных средств по видам и группам не оказывают влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности ретроспективно: информация о наличии и движении основных средств по группам за предшествующий отчетному год приведена с применением новой классификации (п. 5.2 пояснений).

Корректировки, связанные с указанным в настоящем пункте изменением учетной политики, по статьям бухгалтерской отчетности за представленные отчетные периоды не требуются.

4. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 10 тыс. руб. (31.12.2021 - 10 тыс. руб., 31.12.2020 - 10 тыс. руб.). Уставный капитал оплачен полностью.

Единственный участник Общества, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества:

- с 22.04.2022: Общество с ограниченной ответственностью «ЧАТ Холдинг» (основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц - 1228600002146, местонахождение (адрес): Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Нижневартовск, ул. Индустриальная, зд. 81, этаж 3 каб. 312; лицо, контролирующее ООО «ЧАТ Холдинг» и осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (генерального директора) ООО «ЧАТ Холдинг», - гражданин Российской Федерации Воробьев Роман Сергеевич);

- до 22.04.2022: гражданин Российской Федерации Цуканов Павел Сергеевич.

Форма собственности - частная.

5. Основные средства

5.1. Наличие основных средств, прав пользования активами и незавершенных капитальных вложений

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021*	31.12.2020
Основные средства по балансовой (остаточной) - всего	837 389	805 503	318 767
в том числе:			
основные средства в организации собственные	215 295	215 185	146 591
основные средства в организации, полученные в финансовую аренду (лизинг), учитываемые на балансе лизингополучателя в соответствии с условиями договора	-	-	172 176
права пользования активами - основными средствами	621 371	590 318	-
незавершенные капитальные вложения: оборудование к установке	723	-	-

* скорректированные данные (п. 3.4 пояснений)

5.2. Наличие и движение основных средств по группам

Наименование показателя	Период	На начало года*		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		переклассификация из прав пользования активами		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства собственные - всего	2022 г.	569 566	(354 381)	16 852	(3 889)	3 889	57 191	(17 761)	(56 172)	639 720	(424 425)
	2021 г.	483 032	(336 441)	118 931	(6 664)	6 525	-	-	(48 508)	595 299	(378 424)
в том числе:											
Транспортные средства и самоходные машины	2022 г.	383 441	(229 019)	5 701	(3 889)	3 889	57 191	(17 761)	(36 761)	442 444	(279 652)
	2021 г.	309 928	(201 756)	79 875	(6 362)	6 251	-	-	(33 514)	383 441	(229 019)
Машины и оборудование	2022 г.	156 830	(111 325)	8 548	-	-	-	-	(17 893)	165 378	(129 218)
	2021 г.	158 233	(121 261)	24 632	(302)	274	-	-	(14 381)	182 563	(135 368)
Другие виды основных средств	2022 г.	29 295	(14 037)	2 603	-	-	-	-	(1 518)	31 898	(15 555)
	2021 г.	14 871	(13 424)	14 424	-	-	-	-	(613)	29 295	(14 037)
Основные средства, полученные в лизинг, учитываемые на балансе лизингополучателя - всего	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	181 113	(8 937)	366 740	-	-	-	-	(94 909)	547 853	(103 846)
в том числе:											
Транспортные средства и самоходные машины	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	181 113	(8 937)	366 740	-	-	-	-	(94 909)	547 853	(103 846)

* на начало 2022 года скорректированные данные (п. 3.4 пояснений)

В группу «Транспортные средства и самоходные машины» включены автомототранспортные средства, имеющие максимальную конструктивную скорость более 50 км/час, и прицепы к ним, предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования, а также самоходные машины - тракторы, самоходные дорожно-строительные машины, коммунальные машины, внедорожные автомототранспортные средства и другие наземные безрельсовые механические транспортные средства, имеющие двигатель внутреннего сгорания объемом свыше 50 кубических сантиметров или электродвигатель максимальной мощностью более 4 киловатт, на которые оформляются паспорта самоходных машин и других видов техники.

В составе группы «другие виды основных средств» приведена информация о наличии и движении зданий мобильных, не относящихся к недвижимому имуществу.

Информация о наличии и движении основных средств по группам за 2021 год приведена в разрезе собственных основных средств и арендованных (полученных в лизинг) основных средств, учитывавшихся на балансе лизингополучателя в соответствии с условиями договоров финансовой аренды (лизинга) и действовавшими нормативными документами, регулирующими ведение

бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (2022 года) в порядке, указанном в п. 3.4 пояснений, по группам основных средств:

Наименование показателя	Корректировка балансовой стоимости основных средств					
	до корректировки		корректировка		с учетом корректировки	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства собственные - всего	595 299	(378 424)	(25 733)	24 043	569 566	(354 381)
в том числе:						
Транспортные средства и самоходные машины	383 441	(229 019)	-	-	383 441	(229 019)
Машины и оборудование	182 563	(135 368)	(25 733)	24 043	156 830	(111 325)
Другие виды основных средств	29 295	(14 037)	-	-	29 295	(14 037)
Основные средства, полученные в лизинг, учитываемые на балансе лизингополучателя - всего	547 853	(103 846)	(547 853)	103 846	-	-
в том числе:						
Транспортные средства и самоходные машины	547 853	(103 846)	(547 853)	103 846	-	-
Основные средства (без прав пользования активами), итого	1 143 152	(482 270)	(573 586)	127 889	569 566	(354 381)

5.3. У Общества находятся в долгосрочной аренде земельные участки на которых расположены производственные базы, складские помещения, здания и сооружения, обеспечивающие производственную деятельность Общества: выполнение работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог, а также строительных работ, осуществление деятельности грузового автотранспорта. Указанные договоры аренды заключены Обществом в предыдущих периодах. Кроме того, на начало 2022 года у Общества имелись в пользовании объекты аренды (транспортные средства и самоходные машины) по договорам финансовой аренды (лизинга).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произведены корректировки показателей на 31.12.2021 бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, начиная с которой применяется названный стандарт, в отношении указанных выше договоров аренды в порядке п. 3.4.2 пояснений.

Единовременная корректировка балансовой стоимости прав пользования активами - основными средствами, на начало отчетного периода (2022 года) в порядке, указанном в п. 3.4 пояснений, по группам основных средств:

Наименование показателя	Корректировка балансовой стоимости прав пользования активами - основными средствами, на начало отчетного периода					
	до корректировки		корректировка		с учетом корректировки	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - основными средствами - всего	-	-	590 318	-	590 318	-
в том числе:						
земельными участками	-	-	9 396	-	9 396	-
сооружениями	-	-	3 429	-	3 429	-
транспортными средствами и самоходными машинами	-	-	577 493	-	577 493	-

В 2022 году по договорам финансовой аренды (лизинга) Обществом получены в пользование объекты аренды: транспортные средства и самоходные машины, предназначенные для перевозки грузов и выполнения дорожных работ, дробильная колесная установка первичного дробления, а также оборудование - асфальтосмесительная установка LB-2500.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, договорами аренды не предусмотрены.

Наличие и движение прав пользования основными средствами по группам:

Наименование показателя	Период	На начало периода*		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	посту- пило	пересмотр факти- ческой стоимости	выбыло объектов**		начислено амортиза- ции	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация
первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация							
Права пользования активами - основными средствами - всего	2022 год	590 318	-	280 193	-	(57 191)	17 761	(209 710)	813 320	(191 949)
	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: земельными участками	2022 год	9 396	-	-	-	-	-	(2 186)	9 396	(2 186)
	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружениями	2022 год	3 429						(1 176)	3 429	(1 176)
	2021 год	-							-	-
транспортными средствами и самоходными машинами	2022 год	577 493	-	190 679	-	(57 191)	17 761	(200 182)	710 981	(182 421)
	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
оборудованием	2022 год	-	-	89 514	-	-	-	(6 166)	89 514	(6 166)
	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* скорректированные данные (п. 3.4 пояснений)

** переклассификация активов в основные средства организации собственные

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, включая расходы на транспортировку, в фактической стоимости прав пользования активов, принятых к учету, составили за 2022 год 24 658 тыс. руб.

Обусловленные договорами аренды платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, составили (без НДС):

- на 1 января 2022 г.: 39 484 тыс. руб.;
- за 2022 год: 41 521 тыс. руб.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде в 2022 году пересматривались в связи с изменением величины арендных платежей по действующим договорам финансовой аренды (лизинга) по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривалась с учетом того, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становилась равна справедливой стоимости предмета аренды. Изменения величины арендных платежей с учетом пересмотра ставки дисконтирования не привело к изменению величины обязательства по аренде.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, за 2022 год составили 90 606 тыс. руб.

5.4. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество, являющееся арендатором, в порядке п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев в отношении объектов недвижимости, транспортных средств, машин и оборудования, используемых при выполнении работ, либо для управленческих нужд, а также с целью обеспечения размещения работников Общества в период работы на вахте.

Для размещения офиса Общество арендует недвижимое имущество - помещения, расположенные в здании по адресу: Красноярский край, г. Норильск, ул. Талнахская, д. 39А.

При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Расходы Общества в виде арендных платежей за 2022 год составили 36 505 тыс. руб. (за 2021 год - 24 049 тыс. руб.).

Имущество, полученное в аренду, в отношении которого Обществом использована возможность, предусмотренная пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по состоянию на 31.12.2022: объекты недвижимости - 46 ед.

Будущие арендные платежи Общества по договорам аренды, действовавшим на 31.12.2022, в оценке как сумма номинальных величин будущих арендных платежей, составляют 18 612 тыс. руб., из них относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - 18 612 тыс. руб.

5.5. Обществом переданы в аренду (субаренду) третьим лицам по состоянию на 31.12.2022: 1 объект недвижимости (на 31.12.2021: 1; на 31.12.2020: 1).

Объекты учета аренды классифицированы Обществом, являющимся арендодателем (субарендодателем), в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Переменные арендные платежи договорами не предусматривались.

Общая сумма дохода по операционной аренде за 2022 год составила 150 тыс. руб. (за 2021 год - 150 тыс. руб.).

Учитывая незначительность операций по предоставлению имущества в аренду (субаренду) третьим лицам, Общество обособленно доходы от сдачи имущества в аренду в составе выручки от продаж и соответствующие им расходы в составе себестоимости не выделяет, поступления денежных средств в виде арендных платежей за 2022 год в сумме 150 тыс. руб. (за 2021 год - 150 тыс. руб.) включены в поступления от продажи товаров, работ и услуг (строка 4111) Отчета о движении денежных средств.

5.6. В ноябре 2022 г. Обществом заключено соглашение об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации» в отношении деятельности по производству битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков сроком действия по 31 декабря 2032 года.

Общество зарегистрировано в качестве резидента Арктической зоны Российской Федерации 24 ноября 2022 г.

Общество приступило к осуществлению инвестиционного проекта: «Создание асфальтобетонного завода и реконструкция здания для вспомогательного производства на территории г. Норильск», в рамках которого будет осуществляться производство продукции - асфальтобетонной смеси для проведения различного рода дорожных работ с максимальным объемом выпуска до 237 600 тонн в год.

Общество в соответствии с планом-графиком реализации инвестиционного проекта приняло обязательства осуществить инвестиции в размере 224 941 тыс. руб., в том числе капитальные вложения - 17 727 тыс. руб.

Период инвестиционной стадии проекта: с 22.12.2022 по 31.08.2027.

Количество новых рабочих мест, создаваемых в результате реализации инвестиционного проекта, со дня включения юридического лица в реестр резидентов Арктической зоны Российской Федерации: 22 ед.

6. Запасы и налог на добавленную стоимость

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	2022 г.	286 054	-	3 545 261	(2 935 287)	-	-	-	896 028	-
	2021 г.	388 533	-	3 049 118	(3 151 597)	-	-	-	286 054	-
в том числе:									-	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022 г.	258 269	-	1 308 624	(45 866)	-	-	(1 071 113)	449 914	-
	2021 г.	251 851	-	1 233 336	(185 136)	-	-	(1 041 782)	258 269	-
Готовая продукция	2022 г.	27 785	-	-	(466 111)	-	-	615 978	177 652	-
	2021 г.	52 017	-	-	(318 351)	-	-	294 119	27 785	-
Затраты в незавершенном производстве	2022 г.	-	-	2 236 637	(2 423 310)	-	-	455 135	268 462	-
	2021 г.	84 665	-	1 815 782	(2 648 110)	-	-	747 663	-	-

6.2. По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (строка 1220 бухгалтерского баланса) отражаются суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным работам (товарам услугам), подлежащие вычету (отнесению на уменьшение исчисленного налога к уплате в бюджет) в следующих налоговых периодах в соответствии с налоговым законодательством Российской.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021*	31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	17 518
в том числе:			
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, уменьшенные на предъявленную к вычету сумму налога на добавленную стоимость с сумм перечисленной предварительной оплаты	-	-	17 518
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	407 062	364 889	113 115
в том числе:			
задолженность покупателей и заказчиков	277 346	219 213	47 550
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, уменьшенные на предъявленную к вычету сумму налога на добавленную стоимость с сумм перечисленной предварительной оплаты	103 439	138 479	52 172
переплата по текущему налогу на прибыль	3 087	-	3 573

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021*	31.12.2020
прочая дебиторская задолженность	23 190	7 197	9 820
Дебиторская задолженность, итого	407 062	364 889	130 633

* скорректированные данные (п. 3.4 пояснений)

Объем совершенных операций по прекращению встречных денежных обязательств зачетами в 2022 году составил (с учетом НДС) 194 013 тыс. руб. (за 2021 год - 127 544 тыс. руб.).

7.2. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021*	31.12.2020
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	218 048	256 063	100 314
в том числе:			
платежи по договорам финансовой аренды (лизинга), в соответствии с условиями которых полученное в лизинг имущество учитывалось на балансе лизингополучателя (в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством)	-	-	100 314
обязательство по аренде	218 048	256 063	-
<i>сроки погашения:</i>	<i>2024-2027 гг.</i>	<i>2023-2025 гг.</i>	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1 559 429	1 017 998	636 022
в том числе:			
заемные средства: кредиты банков (основной долг и проценты)	150 043	114 200	187 224
заемные средства: займы (основной долг и проценты)	326 526	37 204	52 197
обязательство по аренде	221 812	211 651	-
платежи по договорам финансовой аренды (лизинга), в соответствии с условиями которых полученное в лизинг имущество учитывалось на балансе лизингополучателя (в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством)	-	-	64 629
перед поставщиками и подрядчиками	418 895	266 529	76 516
авансы, полученные от покупателей и заказчиков (в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной в бюджет и подлежащей вычету (отнесению на уменьшение исчисленного налога к уплате в бюджет) в следующих налоговых периодах	126 384	162 124	147 911
расчеты по налогу на прибыль	-	2 657	-
расчеты по прочим налогам (кроме налога на прибыль) и сборам	118 470	145 392	50 415
расчеты по страховым взносам на обязательное государственное страхование работников	169 306	39 405	35 112

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021*	31.12.2020
по оплате труда	21 380	37 267	19 870
прочая	6 613	1 569	2 148
Кредиторская задолженность, итого:	1 777 477	1 274 061	736 336

* скорректированные данные (п. 3.4 пояснений)

8. Денежные средства, финансовые вложения и прочие оборотные активы

8.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	432	98 733	34 520
в том числе:			
денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	432	98 733	34 520

Имеющиеся возможности привлечения дополнительных денежных средств: суммы кредитных линий, открытых банками Обществу, не использованные по состоянию на 31.12.2022, составили 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 186 189 тыс. руб., на 31.12.2020 – 11 000 тыс. руб.).

8.2. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	начисленные проценты	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов	убытков от обесценения	первоначальная стоимость	начисленные проценты
					первоначальная стоимость	начисленные проценты				
Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, всего	2022 г.	7 020	-	-	(7 020)	(68)	68	-	-	-
	2021 г.	7 020	266	-	-	(501)	235	-	7 020	-
в т.ч. займы, предоставленные работникам	2022 г.	7 020	-	-	(7 020)	(68)	68	-	-	-
	2021 г.	7 020	266	-	-	(501)	235	-	7 020	-

Обязательства заемщиков по оплате процентов по предоставленным займам прекращены зачетом встречных денежных требований в 2022 году на сумму 20 тыс. руб. (в 2021 году - 501 тыс. руб.).

8.3. В составе прочих оборотных активов отражены платежи за приобретенные права использования программ для электронных вычислительных машин, а также понесенные расходы в связи со страхованием гражданской ответственности за причинение вреда, обязательным страхованием гражданской ответственности владельцев транспортных средств и иным видам страхования.

9. Затраты на производство

Наименование показателя	2022 год		2021 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Материальные затраты	1 071 460	32,0	1 044 315	32,0
Расходы на оплату труда	804 301	24,0	757 991	23,2
Отчисления на социальные нужды (обязательное страхование работников)	228 845	6,8	211 564	6,5
Амортизация основных средств и прав пользования активами	265 882	7,9	143 387	4,4
Прочие затраты	981 604	29,3	1 106 453	33,9
Итого по элементам	3 352 092	100,0	3 263 710	100,0
Изменение остатков (снижение [+] / прирост [-]) готовой продукции, незавершенного производства, материалов собственного изготовления и др.	(418 314)	-	108 896	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 933 778	-	3 372 606	-

10. Прочие расходы и доходы

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие доходы, всего	117 917	18 219
в том числе:		
проценты к получению	511	235
доходы, связанные с реализацией основных средств	10 653	10 919
поступление излишков материалов и иного имущества по результатам инвентаризации	13 437	643
корректировка доходов прошлых лет в связи с изменением условий заключенных договоров	87 364	-
возмещение убытков, ущерба, штрафы, пени по хозяйственным договорам, страховое возмещение	811	224
суммы списанной кредиторской задолженности	630	89
курсовые разницы	4 494	5 226
прочие доходы	17	883
Прочие расходы, всего	214 077	99 003
в том числе:		
проценты по кредитам и займам	58 629	28 738
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	90 606	
расходы, связанные с реализацией основных средств	-	139
возмещение убытков, ущерба, штрафы, пени по хозяйственным договорам	20 791	5 110
услуги банков (в том числе, банковские гарантии)	22 841	27 119
расходы на страхование	1 505	2 852
госпошлина	746	384
суммы списанной дебиторской задолженности	747	20 248
пени и штрафы в бюджет (за исключением налоговых санкций и пеней по налогу на прибыль организаций) и внебюджетные фонды	6 538	5 562
взносы в компенсационный фонд, коллективное	2 122	-

Наименование показателя	2022 год	2021 год
страхование, членские взносы в Ассоциацию СРО "ЕАС"		
расходы социального характера	1 198	1 657
курсовые разницы	5 217	4 840
прочие расходы	3 137	2 354

11. Отложенные налоговые активы и обязательства

11.1. Общество признается в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиком налога на прибыль организации.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

11.2. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Отложенный налог на прибыль за отчетный период	(8 439)	7 517
<i>в том числе:</i>		
- изменение [прирост / (уменьшение)] отложенных налоговых активов*	34 669	9 774
- изменение [(прирост) / уменьшение] отложенных налоговых обязательств*	(43 108)	(2 257)
Текущий налог на прибыль	(238)	(26 209)
Расход по налогу на прибыль за период	(8 677)	(18 692)
Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	110 884	63 309
Применяемая налоговая ставка, %	20	20
Условный расход по налогу на прибыль	(22 177)	(12 662)
Постоянный налоговый расход	13 500	(6 030)
Расход по налогу на прибыль за период	(8 677)	(18 692)

*изменение рассчитано: за 2021 год - без учета корректировки данных на 31.12.2021; за 2022 год - с учетом корректировки данных на 31.12.2021, обусловленной изменением учетной политики (п. 3.4 пояснений)

12. Оценочные обязательства

Обществом определены и признаны оценочные обязательства в связи с установленной действующим трудовым законодательством Российской Федерации обязанностью предоставлять работникам ежегодные оплачиваемые отпуска.

Показатель	2022 год	2021 год
Оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков работникам:		
- остаток на начало периода	53 488	5 299
- признано	53 735	53 488
- погашено	(53 488)	(5 299)
- остаток на конец периода	53 735	53 488

Данные о величине признанного и погашенного оценочного обязательства приведены без учета оценочного обязательства признанного и погашенного (списанного) в одном отчетном периоде.

13. Информация о связанных сторонах

13.1. Связанными сторонами Общества являются:

- лицо, контролирующее Общество (п. 4 пояснений), и лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное физическое и/или юридическое лицо;

- лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества (п. 1 пояснений), и лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное физическое и/или юридическое лицо.

Операции со связанными сторонами:

Виды операций	Объем операций, тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Получение займов денежными средствами	97 000	-
Поступление денежных средств от продажи внеоборотных активов (без НДС)	-	417
Проценты к получению (прочие доходы) по предоставленным займам	68	235
Прочие доходы в виде курсовых разниц	4 494	4 475
Поступление денежных средств от возврата предоставленных займов	7 020	-
Поступление денежных средств - процентов по предоставленным займам	48	-
Проценты к уплате (прочие расходы) по привлеченным займам	3 683	5 665
Прочие расходы в виде курсовых разниц	5 217	4 675
Платежи процентов (оплачено денежными средствами)	1 254	5 238
Возврат займов денежными средствами	81 402	5 119
Прекращение встречных денежных обязательств зачетами	20	501

Указанные в настоящем пункте лица выступают поручителями по обязательствам Общества перед кредитными организациями (по кредитным договорам, задолженность по которым указана в составе кредиторской задолженности в п. 7.2 пояснений, и соглашениям о предоставлении лимита выдачи банковских гарантий, на основании которого банком выдаются гарантии, указанные в п. 15.1 пояснений).

Расчеты с прочими связанными сторонами, не завершенные на конец отчетного периода:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность (краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков)	-	-	500
Финансовые вложения краткосрочные (предоставленные процентные займы)	-	7 020	7 286
Кредиторская задолженность (краткосрочная задолженность по заемным средствам)	55 934	37 204	42 197

Вознаграждение управляющей организации за услуги по руководству деятельностью Общества в 2022 году не начислялось и не выплачивалось.

13.2. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда, оплата ежегодного отпуска, компенсационные выплаты и соответствующие страховые взносы на обязательное государственное страхование работников в государственные внебюджетные фонды) за 2022 год составили 18 608 тыс. руб., за 2021 год – 57 466 тыс. руб.

14. Чистые активы Общества за 2022 год увеличились на 74 039 тыс. руб., за 2021 год - на 44 616 тыс. руб. (без учета корректировок, произведенных в порядке, указанном в п. 3.4 пояснений).

15. Обеспечения обязательств

15.1. В целях обеспечения исполнения контрактов на выполняемые работы Общество предоставляет заказчикам работ (бенефициарам) безотзывные банковские гарантии, выданные банками (гарантами), соответствующие установленным действующим законодательством Российской Федерации требованиям. Общество также предоставляет полученные банковские гарантии с целью обеспечения обязательств, связанных с участием в закупках на право заключения договоров на выполнение работ. Общество, являющееся принципалом, приняло на себя обязательства по возмещению гаранту сумм, в случае их уплаты гарантом по независимой гарантии во исполнение (частичное исполнение) обязательств по гарантии. Общая сумма выданных банковских гарантий по состоянию на 31.12.2022 составила 766 092 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 590 404 тыс. руб., на 31.12.2020 - 437 375 тыс. руб.).

15.2. Общество в обеспечение исполнения своих обязательств перед кредитными организациями (по кредитным договорам, задолженность ко которым указана в составе кредиторской задолженности в п. 7.2 пояснений, и соглашениям о предоставлении банковских гарантий, на основании которых банком выдаются гарантии, указанные в п. 15.1 пояснений), передало в залог права требования денежных средств (как существующие, так и те, которые возникнут в будущем), причитающихся Обществу по контрактам на выполнение работ.

16. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, отсутствуют.

Управляющий директор

ООО «Илан-Норильск»

(по доверенности от 16.12.2022)

Курмантаева Алтыnguль Тлековна