

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД**

1. Общие сведения

Непубличное акционерное общество «Криогенмонтаж» (далее – «Общество») зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 22.09.1993 года, ИНН 7704026463/КПП 770401001, ОГРН 1027700553979.
Адрес места нахождения: 119019, г. Москва, Староваганьковский пер., д. 23, стр. 1
Основной вид деятельности Общества: ОКВЭД 43.99.9 Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки.

Общество имеет обособленные подразделения:

Вакуумный участок, г. Москва

Монтажный участок, г. Мирный Архангельской обл.

Монтажный участок, г. Сергиев Посад Московской обл.

Структурное подразделение, г. Дубна Московской обл.

Структурное подразделение, космодром Восточный, Амурская обл.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – *Генеральный директор* (с 17.01.2003 года по настоящее время) – *Веденев Виктор Васильевич*.

Общее количество выпущенных акций составляет 922 843 шт., номинал одной акции 1 руб. Все выпущенные акционерным обществом акции полностью оплачены.

Акционерами Общества являются:

ФИО	% акций	Статус
1. Веденев Виктор Васильевич	51,1487	Гражданин РФ
2. Веденев Евгений Викторович	1,4595	Гражданин РФ
3. Дейнеко Мария Александровна	0,5512	Гражданин РФ
4. Жировов Евгений Васильевич	22,6513	Гражданин РФ
5. Куцкий Леонид Кириллович	16,3018	Гражданин РФ
6. Пасечник Виктор Яковлевич	5,8823	Гражданин РФ
7. Расторгуев Александр Валериевич	0,5512	Гражданин РФ
8. Тюрин Владимир Дмитриевич	0,9028	Гражданин РФ
9. Шавин Алексей Сергеевич	0,5512	Гражданин РФ

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021 и 2022 годы составила 154 и 161 человек соответственно.

2. Организация бухгалтерского учета и основные положения учётной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Обществ

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств.

Инвентаризация основных средств проводится *не реже одного раза в 3 года*.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена 31.10.2020 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена по состоянию на 31.10.2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31.12.2022 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

В 2022 году курсовые разницы отсутствовали в виду отсутствия договоров, цена которых выражена в иностранной валюте.

2.5. Срочность активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты и стоимостью до 100 000 руб.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

С 2022 года бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания

объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Сроки полезного использования основных средств в 2022 году не пересматривались.

Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 отражены в упрощенном порядке, сравнительные показатели предыдущей отчетности в отчетности 2022 года не пересчитывались (п.49 ФСБУ).

В 2022 году вступил в силу нормативно правовой акт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество на протяжении ряда лет арендует на условиях краткосрочной аренды помещение под офис и планирует его использование и в дальнейшем.

Отражение этих арендных операций способами, установленными ФСБУ 25/2018, приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, т.е. к формированию несущественной информации.

В связи с этим, Общество, исходя из положений пункта 7.4 ПБУ 1/2018 "Учетная политика организаций" при выборе способа ведения бухгалтерского учета данных арендных отношений, руководствовалось исключительно требованием рациональности ведения учета. Общество, как арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды на основе систематического подхода – ежемесячно, согласно условиям договора.

С 2022 г. операции по договорам лизинга (аренды) сроком действия более 12 месяцев и рыночной стоимостью более 300 тыс. рублей осуществляются с применением ФСБУ 25/2018.

2.7. Учет нематериальных активов

Объект учёта отсутствует.

2.8. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений производится по правилам Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02".

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования,
- долгосрочные банковские депозиты;
- краткосрочные банковские депозиты.

По состоянию на 31.12.2022 года величина финансовых вложений = 30 500 тыс.руб., **в т.ч. по срочности и по видам финансовых вложений:**

- Краткосрочные финансовые вложения – деозиты - 30 500 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года величина финансовых вложений = 4 460 тыс.руб., **в т.ч. по срочности и по видам финансовых вложений:**

- Краткосрочные финансовые вложения – депозиты - 4 460 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует.

2.9. Учет материально-производственных запасов

При учете запасов применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Положения данного Стандарта не применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При признании запасы (кроме НЗП и готовой продукции), приобретаемые за плату, оцениваются по фактической себестоимости - сумма фактических затрат на приобретение (создание), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также приведение запасов в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Запасы, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость спецодежды, спецобуви и средств индивидуальной защиты при сроке эксплуатации менее 12 месяцев списывается единовременно на счета учета затрат в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Общества. Спецодежда со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000,00 руб. списывается единовременно на счета учета затрат в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – себестоимости, либо по чистой цене реализации.

Чистая цена реализации представляет собой оценочную цену продаж в обычных условиях ведения бизнеса за вычетом затрат на завершение производства и затрат на реализацию.

По запасам, в случае снижения их стоимости, формируется резерв под обесценение запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии фактическая себестоимость запасов определяется по стоимости каждой единицы, что соответствует методу оценки, применявшемуся в предыдущем году.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

В соответствии с «Федеральным законом о государственном оборонном заказе» № 275 ФЗ от 29.12.12г. Общество ведет расчеты со своими контрагентами со специальных счетов, открытых в уполномоченных банках.

Авиационные и железнодорожные билеты, приобретенные для направления сотрудников Общества в командировку, отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

2.11. Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется «по мере отгрузки» продукции, товаров (работ, услуг) потребителям. Выручка от реализации продукции (работ, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90.

2.12. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- заработная плата работников и взносы в фонды;
- амортизация основных средств;
- налоги и сборы;
- расходы на услуги, связанные с ведением коммерческой деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Незавершенное производство оценивается по произведенным прямым затратам пообъектно.

Расчет суммы прямых расходов, приходящихся на незавершенную или нереализованную продукцию (работы, услуги), производится позаказно. Распределение прямых расходов между завершенной и незавершенной продукцией не производится.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, материалов;
- подлежащие уплате проценты по кредитам и займам;
- расходы на услуги банков;
- отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на возмещение ущерба, причиненного организацией третьим лицам;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- суммы уценки финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость, основных средств и других активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- иные расходы, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

Учет затрат по кредитам и займа устанавливается согласно ПБУ «Учет расходов по кредитам и займам» (15/2008).

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

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- 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 заимодавцу (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 заимодавцу (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).

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

За 2022 год сумма начисленных процентов по полученным займам составляет 948 тыс. руб., за 2021 год – 574 тыс. руб.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) **по сомнительным долгам;**
- (ii) **под снижение стоимости материальных ценностей – не начисляются;**
- (iii) **по прочим активам, включая финансовые вложения, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности – не начисляются.**

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- **на оплату неиспользованных отпусков;**
- **прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).**

Величина оценочного обязательства *по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.*

На 31.12.2022 года:

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» - общая сумма 15 939 тыс. руб. – отражены следующие обязательства: в тыс. рублях

- Оценочные обязательства по предстоящим отпускам – 13 517 тыс. руб.
- Оценочные обязательства по страховым взносам с предстоящих отпусков – 2 422 тыс. руб.
- количество не оплаченных дней отпуска – 3 280,81 дней;
- срок исполнения – 2023 год.

На 31.12.2021 года.

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» - общая сумма 12 628 тыс. руб. – отражены следующие обязательства: в тыс. рублях

- Оценочные обязательства по предстоящим отпускам – 10 676 тыс. руб.
- Оценочные обязательства по страховым взносам с предстоящих отпусков – 1 952 тыс. руб.
- количество не оплаченных дней отпуска – 3 038,58 дней;
- срок исполнения – 2022 год.

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы.

Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 3 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.16. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.17. Отложенный налог на прибыль

ПБУ 18/02 Обществом не применяется.

3. Структура Баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2022 года составила 301 939 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

- 3.1. Основные средства – 72 557 тыс. руб. (24,0 % валюты Баланса);
- 3.2. Финансовые вложения – 30 500 тыс. руб. (10,1% валюты Баланса);
- 3.3. Запасы – 134 697 тыс. руб. (44,6% валюты Баланса);
- 3.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 1 603 тыс. руб. (0,5% валюты Баланса);
- 3.5. Дебиторская задолженность – 18 945 тыс. руб. (6,3% валюты Баланса);
- 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты – 43 122 тыс. руб. (14,3% валюты Баланса);
- 3.7. Уставный капитал - 923 тыс. руб. (0,3% валюты Баланса);
- 3.8. Нераспределённая прибыль (убыток) – 34 228 тыс. руб. (11,3% валюты Баланса);
- 3.9. Заёмные средства – 8 900 тыс.руб. (2,9% валюты Баланса);
- 3.10. Кредиторская задолженность – 238 359 тыс. руб. (78,9% валюты Баланса);
- 3.11. Оценочные обязательства – 12 628 тыс. руб. (5,3% валюты Баланса).

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

Исправления в бухгалтерской отчетности и ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности отсутствуют.

5. Налог на прибыль

Налоговая прибыль отчетного периода составил – 13 978 тыс. руб. (за 2021 год налоговый убыток составил – 20 773 тыс. руб.).

Сумма налога на прибыль в 2022 году составила 1 398 тыс. руб.

6. Налог на добавленную стоимость

Сумма начисленного НДС в 2022 году по облагаемым операциям составила 11 604 тыс. руб., в 2021 году – 16 579 тыс. руб.

6.1. Порядок раздельного учета НДС по видам деятельности, облагаемым НДС в общем порядке и облагаемым НДС по ставке 0 %

В Обществе организуется и ведется раздельный учет операций, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, облагаемым по различным налоговым ставкам, а также облагаемых и необлагаемых НДС (освобождаемых от налогообложения) согласно статье 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

Учет операций Общества, облагаемых по ставке 0%, ведется согласно статьям 164, 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

7. Прочие налоги и сборы

Сумма налога на доходы физических лиц в 2022 году составила 23 405 тыс. руб. (в 2021 году – 18 148 тыс. руб.).

Налог на имущество в 2022 году отсутствует (в 2021 году отсутствует).

Транспортный налог в 2022 году составил 99 тыс. руб. (в 2021 году – 123 тыс. руб.).

8. Капитал и Оценка стоимости чистых активов

8.1. Величина уставного капитала, отраженная в отчетности, соответствует его размеру, отраженному в учредительных документах Общества и составляет **923** тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022 года Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Величина добавочного капитал, по состоянию на 31.12.2022 год, составляет – 1 936 тыс. руб.

8.2. Чистые активы Общества составляют - **37 089 тыс. руб.**

Величина чистых активов больше Уставного капитала на 36 166 тыс. руб., что позволяет сделать вывод об эффективности работы Общества.

9. Связанные стороны

9.1. Основное общество и другие связанные стороны

Общество контролируется лицами, указанными в пункте 1 настоящих Пояснений.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», были выделены следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в УК Общества, %	Доля участия Общества в УК связанной стороны, %
1. Основное хозяйственное общество – <u>отсутствует</u>			
1.1.			
2. Прочие акционеры			
2.1. Физлица, указанные в п.1 настоящих пояснений		100%	
3. Дочерние хозяйственные общества – <u>отсутствуют</u>			
3.1.			
3.2.			
4. Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества – <u>отсутствуют</u>			
4.1.			
4.2.			
5. Зависимые хозяйственные общества – <u>отсутствуют</u>			
5.1.			
5.2.			
6. Участники совместной деятельности – <u>отсутствуют</u>			
6.1.			
6.2.			
7. Другие связанные стороны - <u>отсутствуют</u>			
7.1.			
7.2.			

9.2. Бенефициарные владельцы Общества

Конечный бенефициарный владелец (Веденеев Виктор Васильевич, 51,1487% акций), который владеет прямо или косвенно более 25% акций в Обществе либо имеет возможность контролировать его действия – гражданин РФ.

9.3. Описание операций со связанными сторонами

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров (работ, услуг);
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные капиталы (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

9.3.1. Виды и объёмы операций со связанными сторонами (в разрезе групп связанных сторон: основные, дочерние, преобладающие, зависимые общества, участники совместной деятельности и другие связанные стороны), представлены ниже:

Виды операций по группам связанных сторон	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
1. Продажи связанным сторонам:	-	-
1.1.		
1.2.		
2. Закупки у связанных сторон:	-	-
2.1.		
2.2.		
3. Займы, предоставленные связанным сторонам:	-	-
3.1.		
3.2.		
4. Займы, полученные от связанных сторон:	800	17 200
4.1.		
4.2.		
5. Получение имущества в аренду у связанной стороны:	-	-
5.1.		
5.2.		
6. Предоставление имущества в аренду связанным сторонам:	28	-
6.1.		
6.2.		
7. Передача в виде вклада в уставные капиталы (складочные) капиталы и приобретение акций:	-	
7.1.		
7.2.		

9.3.2. По состоянию на 31.12.2022 года **Общество выдало** следующие **обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон: - отсутствуют**

тыс. руб.				
Организация, по обязательствам которой	Характер обязательств, по	Виды обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения

выдано обеспечение	которым выдано обеспечение			
1.				
2.				

9.3.3. По состоянию на 31.12.2022 года *Общество* получило следующие *обеспечения от третьих лиц по обязательствам связанных сторон*: - отсутствуют

Организация, по обязательствам которой получено обеспечение	Характер обязательств, по которым получено обеспечение	Виды обеспечения	Срок действия обеспечения	тыс. руб.
				Сумма обеспечения
1.				
2.				

9.3.4. Состояние расчетов со связанными сторонами - отсутствуют

Дебиторская задолженность				тыс. руб.
Группа связанных сторон	31.12.2022 год	31.12.2021 год	31.12.2020 год	

Кредиторская задолженность				тыс. руб.
Группа связанных сторон	31.12.2022 год	31.12.2021 год	31.12.2020 год	

9.4. Вознаграждения основного управленческого персонала организации:

Под основным управленческим персоналом понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации. В отношении Общества основным управленческим персоналом являются:

9.4.1. **Краткосрочные вознаграждения** (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты - оплата труда, премии, комиссионные и иные имущественные предоставления (льготы и привилегии):

Веденев Виктор Васильевич, генеральный директор, сумма вознаграждения:

- за 2022 год = 6 662 тыс. руб. (НДФЛ – 899 тыс.руб., страховые взносы – 1 020 тыс.руб.);

- за 2021 год = 6 445 тыс. руб. (НДФЛ – 867 тыс.руб., страховых взносов – 972 тыс.руб.)

Жиров Евгений Васильевич, заместитель генерального директора по спецработам, председатель совета директоров, сумма вознаграждения:

- за 2022 год = 4 777 тыс. руб. (НДФЛ – 621 тыс.руб., страховые взносы – 754 тыс.руб.);

- за 2021 год = 5 022 тыс. руб. (НДФЛ – 653 тыс.руб., страховых взносов – 761 тыс.руб.)

Куцый Леонид Кириллович, советник генерального директора, член совета директоров, сумма вознаграждения:

- за 2022 год = 2 672 тыс. руб. (НДФЛ – 347 тыс.руб., страховые взносы – 405 тыс.руб.);

- за 2021 год = 5 217 тыс. руб. (НДФЛ – 682 тыс.руб., страховых взносов – 788 тыс.руб.)

Тюрин Владимир Дмитриевич, заместитель генерального директора по работам в оборонной и космической отрасли, сумма вознаграждения:

- за 2022 год = 1 986 тыс. руб. (НДФЛ – 258 тыс.руб., страховые взносы – 323 тыс.руб.);

- за 2021 год = 1 871 тыс. руб. (НДФЛ – 243 тыс.руб., страховых взносов – 297 тыс.руб.)

Шавин Алексей Сергеевич, 1-й заместитель генерального директора – главный инженер, сумма вознаграждения:

- за 2022 год = 4 555 тыс. руб. (НДФЛ – 592 тыс.руб., страховые взносы – 725 тыс.руб.);

- за 2021 год = 2 013 тыс. руб. (НДФЛ – 262 тыс.руб., страховых взносов – 318 тыс.руб.).

Дейнеко Мария Александровна, заместитель генерального директора по экономике и финансам – главный бухгалтер, сумма вознаграждения:

- за 2022 год = 2 821 тыс. руб. (НДФЛ – 367 тыс.руб., страховые взносы – 461 тыс.руб.);

- за 2021 год = 2 395 тыс. руб. (НДФЛ – 311 тыс.руб., страховых взносов – 374 тыс.руб.).

Веденеев Евгений Викторович, заместитель генерального директора по общим вопросам, сумма вознаграждения:

- за 2022 год = 1 567 тыс. руб. (НДФЛ – 204 тыс.руб., страховые взносы – 272 тыс.руб.);

- за 2021 год = 1 421 тыс. руб. (НДФЛ – 185 тыс.руб., страховых взносов – 235 тыс.руб.).

9.4.2. Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) – отсутствуют.

10. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2022 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение. Значительных изменений активов/пассивов не произошло.

11. Допущения непрерывности деятельности

Общество подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции может продолжать создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности. Однако по оценке Общества, с учетом опыта пройденной пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020-2021 годах возможные, связанные с этим ограничительные меры в различных областях, не повлияют на непрерывность деятельности Общества и осуществления его бизнес-планов.

При этом Общество не исключает возможности быть подверженным комплексу рисков (финансовому, правовому, страново-региональному) в связи со следующими обстоятельствами:

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц.

С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям.

В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами. Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные

экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск их дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы. Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки и состояния российской экономики в целом. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, изменением логистических и производственных цепочек, а также возникающих ограничений в финансово-банковской сфере.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также факторов ведения СВО, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику в различных её аспектах (технологическом, финансовом, кредитном, валютном и других).

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Учитывая непредсказуемость изменения геополитической обстановки и связанных с этим микро- и макроэкономических условий хозяйствования руководство Общества в настоящее время производит перманентный анализ возможного воздействия данных факторов на своё финансовое положение и результаты деятельности.

Руководство Общества принимает все необходимые действия для снижения и нивелирования возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

11. Иная информация по расшифровке отдельных показателей финансовой отчетности Общества за 2021-2022 годы *приведена далее в табличной форме.*

Генеральный директор
АО «Криогенмонтаж»

«19» апреля 2023 года



В.В.Веденеев