



УГК-ХОЛДИНГ
РОСАТОМ

**Общество с ограниченной
ответственностью
«Уральский Генерирующий
Конверсионный холдинг»
(ООО УГК - Холдинг)**

ул. Российская, 299, г. Челябинск, 454091
Телефон +7 (922) 755-55-57
E-mail: vipinfo@mail.ru
ОКПО 32556264, ОГРН 1147451022366,
ИНН 7451382644, КПП 7451101001

**Пояснения
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «УГК-Холдинг» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Учетной политикой, утверждённой приказом ООО «УГК-Холдинг» № 10/у от 28.12.2021г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Уральский генерирующий конверсионный холдинг»

Сокращенное наименование: ООО «УГК-Холдинг»

ИНН: 7451382644 КПП: 745101001

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 02 декабря 2014 года за основным государственным регистрационным номером 1147451022366

Форма собственности: смешанная российская собственность с долей федеральной собственности.

Юридический и фактический адрес: 454091, г. Челябинск, ул. Российская, дом 299

Зарегистрировано в Инспекции ФНС России по Советскому району г. Челябинска

Основной вид деятельности Общества: 35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Еловский Дмитрий Вячеславович.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 2 человека

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Состав участников Общества на 31.12.2022г.:

- Федеральное государственное унитарное предприятие «Российский федеральный ядерный центр – Всероссийский научно-исследовательский институт технической физики имени академика Е.И. Забабахина», доля 50%.

- Общество с ограниченной ответственностью «Корпорация развития технологий», доля 50 %.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью. Величина уставного капитала в 2022 году не менялась.

Общество является учредителем:

- Общество с ограниченной ответственностью «Корпорация развития технологий», доля в уставном капитале составляет 100%.

- Общество с ограниченной ответственностью «Волна Плюс», доля в уставном капитале составляет 100%.

Аудиторская организация: ООО УКК «БухучетАудитСервис» ИНН 7447142329 ОГРН 1087447017437.

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также другими действующими документами нормативного регулирования бухгалтерского учета и действующего законодательства.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2022 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2022 год, утверждена приказом директора Общества от 28 декабря 2021 г. № 10/у.

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

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

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

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

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

- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности существует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (отрицательные чистые активы).

В 2022 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2022 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2022 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2022 года

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г.:

- балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

- единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. изменились.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «УГК-Холдинг» ведется сторонней организацией, специализирующейся на оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С «Бухгалтерия предприятия».

2.4. Основные средства и капитальные вложения

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.5. Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка по договору лизинга, в котором Общество является лизингополучателем, единовременно признано на 31.12.2021 г. право пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными лизинговых платежей, дисконтированных по ставке, определенной как процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

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

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с

поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Арендатор признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6.Учет запасов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При выбытии запасов их себестоимость рассчитывается по методу средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецодежды, спецодежды, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет

2.7.Финансовые вложения

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.8. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, страхование, оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.10. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.9.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке :

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

2.11. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.12. Порядок формирования доходов

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

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров, работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

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

Доходы в виде арендной платы и выручки от продажи квартир отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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 Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

2.13. Порядок формирования расходов

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

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые расходы на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг учитываются на счете 20 «Основное производство».

В состав прямых расходов включаются:

- расходы на сырье и материалы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве, для выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на оплату труда производственных рабочих;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда производственных рабочих;
- подрядные работы, выполненные сторонними организациями (лицами) для производства готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- прочие расходы, согласно спецификациям, сметам и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимых для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ.

К управленческим расходам относятся затраты, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно в полной сумме признаются в составе расходов (дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы") и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.14. Отложенные налоги

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

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

Инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Влияние изменений учетной политики, вступительные данные и изменение сравнительных показателей.

Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2021 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики по:

- учету основных средств и корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020;
- учету арендных отношений и корректировки в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики, тыс.руб

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	82 816	3 286	86 101
Отложенные налоговые активы	1180	5 430	421	5 851
Итого по разделу I	1100	267 825	3 706	271 531
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	638	421	1 058
Итого по разделу II	1200	166 794	421	167 215
БАЛАНС	1600	434 619	4 127	438 746
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(17 933)	893	(17 040)
Итого по разделу III	1300	(17 923)	893	(17 030)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	13	710	723
Прочие обязательства	1450	-	2 524	2 524
Итого по разделу IV	1400	13	3 234	3 247
БАЛАНС	1700	434 619	4 127	438 746

Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021 г., в связи с изменением учетной

политики по учету основных средств и арендных отношений и единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 (п.50 ФСБУ 25/2018).

Информация об изменениях капитала представлена в таблице:

Корректировки в связи с изменением учетной политики, тыс.руб

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(11 768)	(6 155)	-	(17 923)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	893	-	893
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	(11 768)	(5 262)	-	(17 030)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(11 778)	(6 155)	-	(17 933)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	893	-	893
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(11 778)	(5 262)	-	(17 040)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Расшифровка внесенных изменений

Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество применяет положения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Последствия изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020, отражены в упрощенном порядке, при этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2022 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались (п.49 ФСБУ 6/2020). Применение положений ФСБУ 26/2020 в Обществе произведено перспективно, то есть в отношении фактов хозяйственной деятельности, которые имели место с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Все корректировки, связанные с переходом на применение положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, отражены в межотчетном периоде заключительными проводками в системе, датированными 31 декабря 2021 года, так, чтобы эффект от указанных операций не повлиял на отчетность 2021 года. По состоянию на 1 января 2022 года в бухгалтерском учете Общества в рамках переходного периода на применение положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 отражены следующие операции:

- Списаны с бухгалтерского учета объекты основных средств, числящихся по счету 01 «Основные средства», первоначальная стоимость которых меньше 100 000 руб. в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 1 января 2022 года.

- Отражены списанные с бухгалтерского учета малоценные объекты основных средств по первоначальной стоимости на забалансовом счете МЦ.05 «Малоценные основные средства» в разрезе основных средств и МОЛ.

- Начиная с 1 января 2022 года осуществлены соответствующие настройки в целях начисления амортизации без ее приостановления в связи с консервацией/ реконструкцией объектов ОС.

- Введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту - ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства».

Первое применение ФСБУ 6/2020

№	Операции, отраженные в бухгалтерском учете в рамках переходного периода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020	Бухгалтерская проводка	Сумма операции, руб
1	Списание объектов основных средств, числящихся по счету 01, по первоначальной стоимости, которая меньше 100 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 1 января 2022 года.	Проводки межотчетного периода Дт01.09Кт01.01	198 933,33
2	Списание накопленной амортизации по объектам основных средств, числящихся по счету 01, первоначальная стоимость, которых меньше 100 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022г	Проводки межотчетного периода Дт02Кт01.09	134 463,97
3	Списание остаточной стоимости по объектам основных средств, числящихся по счету 01, первоначальная стоимость, которых меньше 100 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022г. в дебет счета 84.05.1 «Корректировка НРП в связи с изменением учетной политики»	Проводки межотчетного периода Дт84.05.1Кт01.09	64 469,36
4	Отражение списанных с бухгалтерского учета малоценных объектов основных средств по первоначальной стоимости на забалансовых счетах М Ц «Материальные ценности в эксплуатации» в разрезе номенклатуры и МОЛ	Проводки межотчетного периода ДтМЦ.05.1 «Малоценные основные средства», ДтМЦ.04 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации"	198 933,33
6	Признано ППА по справедливой стоимости	Проводки межотчетного периода Дт01.03Кт76.07.1/84.01	3 350 00,00
7	Списан с забалансового учета предмет лизинга в силу принятия его к учету в качестве ППА согласно ФСБУ 25/2018	Проводки межотчетного периода Кт001	4 021 836,00

Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у арендодателя

Общество применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Согласно учетной политики последствия ее изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются ретроспективно, то есть, как если бы этот стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни.

По договорам операционной аренды, по которым компания выступает арендодателем, переход на ФСБУ 25/2018 не повлек изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности.

Операционная аренда (у арендодателя), тыс.руб.

Наименование	Стоимость предметов аренды,	Амортизация и убытки от обесценения предметов аренды	Общая сумма дохода за отчетный период	В том числе доход относящийся к переменным арендным платежам
Договоры операционной аренды - всего	50 080	7 630	4 168	1 106

Договоры неоперационной (финансовой) аренды, по которым компания выступает арендодателем, на отчетную дату отсутствуют.

Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у арендатора

Общество применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", по договорам аренды при получении имущества в аренду одновременно признается на 1 января 2022 года право пользования активом и обязательство по аренде.

При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется стандарт, не пересчитываются (п.50 ФСБУ 25/2018).

Признание права пользования активом отражено по справедливой стоимости предмета аренды на дату перехода на ФСБУ 25/2018. Справедливая стоимость предмета аренды для целей перехода на ФСБУ 25/2018 определяется исходя из доступной информации как цена, которая была бы получена при продаже предмета лизинга в ходе обычной сделки.

Общество является лизингополучателем по договору лизинга, заключенному до начала применения ФСБУ 25/2018. В соответствии с договором лизинга предмет аренды числится на балансе лизингодателя, по состоянию на 1 января 2022 года в бухгалтерском учете арендатора сформированы следующие записи:

- Признано обязательство по лизингу в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными лизинговых платежей, дисконтированных по ставке, по которой лизингополучатель привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором лизинга условиях.

- Признано ППА по дебету счета 01.04 "Право пользования активом" по справедливой стоимости. Справедливая стоимость предмета лизинга для целей перехода на ФСБУ 25/2018 определяется исходя из доступной информации как цена, которая была бы получена при продаже предмета лизинга в ходе обычной сделки.

- Отражена общая сумма процентов, которая должна быть начислена в течение оставшегося срока договора аренды.

- Признана общая сумма НДС в оценке обязательства по аренде.

№	Операции, отраженные в бухгалтерском учете в рамках переходного периода на ФСБУ 25/2018	Бухгалтерская проводка	Сумма операции
1	Признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными лизинговых платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором лизинга условиях	Проводки межотчетного периода Дт01.03 Кт76.07.1	2 103 068,93

2	Отражена общая сумма процентов, которая должна быть начислена в течение оставшегося срока договора лизинга	Проводки межотчетного периода Дт76.07.5 Кт76.07.1	266 138,15
3	Признана общая сумма НДС в оценке обязательства по лизингу	Проводки межотчетного периода Дт76.07.9 Кт76.07.1	420 613,79

Предметов аренды, числящихся на балансе арендатора, нет.

3.2. Основные средства

С 1 января 2022 года исключено понятие «Доходные вложения в материальные ценности», активы, учитываемые на счетах 03.01 «Материальные ценности в организации», 03.03 «Материальные ценности, предоставленные во временное пользование», отражаются в отчетности в составе строки «Основные средства в организации». По строке отчетности «Доходные вложения в материальные ценности» приводятся данные за периоды, предшествующие отчетному.

С 1 января 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту - ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства».

Инвестиционная недвижимость - основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и(или) получения дохода от прироста её стоимости.

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество в 2020-2022 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2020-2022 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. К таким объектам относятся земельные участки, стоимость которых на 31 декабря 2022 г. составила 22 166 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 22 166 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 22 166 тыс. руб.)

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	-	-
Готовая продукция	1210	-	-
Товары для перепродажи (квартиры)	1210	-	12 609
Итого:		-	12 609

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 85 010,00 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 8 515 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 108 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 76 387 тыс. рублей.

3.7. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчетные счета	3 016	4 863
Итого:	3 016	4 863

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

В 2022 году увеличился непокрытый убыток. Стоимость капитала и резервов составила по состоянию на 31 декабря отрицательную величину (-93 604 тыс.руб).

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

3.10. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 63 186 тыс. рублей
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 558 тыс. рублей.

С 1 января 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество, являясь лизингополучателем по договору лизинга, признает предмет лизинга в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных (лизинговых) платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Обязательство по договору лизинга в отчетности отражается в составе строки «Прочие обязательства».

Основная часть задолженности поставщикам и подрядчикам относится к расчетам со связанными сторонами.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»

3.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010

«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

В 2022 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 73 тыс.руб.

Резервы по сомнительным долгам Обществом в отчетном году не создавались.

3.12. Кредиты и займы

Полученные кредиты и займы в 2022 году отсутствуют.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Продажа жилых помещений (квартир)	13 046	10 000
Сдача помещений в аренду	4 168	4 561,5
Купля-продажа материалов	20 372	1 323,8
Итого выручка от продаж:	37 586	15 885,00

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Услуги не собственного производства	1 575	1 506
Покупные товары	32 564	14 393
Амортизация	2 565	2 518
Итого себестоимость продаж:	36 704	18 417

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Управленческие расходы, в том числе	8 019	6 248
амортизация	1 340	46
аренда	625	625
оплата труда	436	461
страховые взносы	135	138
лизинговые платежи		841
юридические услуги	957	620
бухгалтерские и аудиторские услуги	785	720
управление недвижимым имуществом	401	686
страхование	120	112
сопровождение ПО	58	42
налоги	1 905	1 620
содержание имущества	1 003	
прочие	254	337

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 год представляют собой следующее:

Прочие доходы	За 2022 год	За 2021 год
Доходы в виде процентов по кредитам и займам	4 473	1 618
Доходы от реализации имущественных прав (доля в УК ООО)	72 600	
Штрафы по хоз.договорам	5 100	
прочие	6	
Итого	77 073	1 618

Прочие расходы	За 2022 год	За 2021 год
Расходы при реализации имущественных прав	170 304	
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	102	37

Приобретение права требования	-	200
Содержание квартир	135	142
Госпошлина	-	3
Пени	13	37
Прочие	201	97
Итого	170 755	516

4.4 Расчеты по налогу на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

За 2022 год сформирован убыток в сумме 95 714 тыс.руб.

Расчет расхода по налогу на прибыль за 2022 год:

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-95 714 183,99
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	5 850 993,22
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	723 227,63
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	24 689 571,19
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	421 594,58
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	5 127 765,59
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	24 267 976,61
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	19 140 211,02
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	19 140 211,02
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	19 142 836,80
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-2 625,78
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-76 573 972,97

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

Чистый убыток (с учетом отложенного налога на прибыль) за 2022 год составил 76 573 тыс.руб.

На финансовый результат деятельности повлияли:

- сумма продажи имущественных прав (доля в уставном капитале ООО) значительно ниже стоимости приобретения доли.

5. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:

Полный перечень связанных сторон на 31.12.2022 и информация о них приведены в таблице:

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
Контролирующие		
Федеральное государственное унитарное предприятие «Российский федеральный ядерный центр – Всероссийский научно-исследовательский институт технической физики имени академика Е.И. Забабахина»	Участник Общества, доля в уставном капитале Общества 50%	Погашена задолженность перед ФГУП "РФЯЦ - ВНИИТФ ИМ. АКАДЕМ. Е.И. ЗАБАБАХИНА" по договору уступки права требования в сумме 63 839,016 тыс.руб.
Общество с ограниченной ответственностью «Корпорация развития технологий»	Участник Общества, доля в уставном капитале Общества 50%	
Контролируемые		
Общество с ограниченной ответственностью «Корпорация развития технологий» - дочернее общество, доля ООО «УГК-Холдинг»	Дочерняя компания, доля в уставном капитале 100%	Предоставлен беспроцентный заём ООО «КРТ» на сумму 50 тыс.руб
Общество с ограниченной ответственностью «Волна Плюс»	Дочерняя компания, доля в уставном капитале 100%	

Еловский Дмитрий Вячеславович – единоличный исполнительный орган (директор) Общества.

Сведения о размере вознаграждения, выплаченного директору за 2022 год:

- начислено (заработная плата) 207 тыс.руб.
- страховые взносы 62,1 тыс.руб.

6. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Общество намерено продолжать деятельность в обозримом будущем, несмотря на сложную финансово-экономическую ситуацию.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На

текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает участником судебного разбирательства в Арбитражном суде Челябинской области: дело № А76-42860/2018 о банкротстве физического лица, ООО «УГК-Холдинг» привлечено к участию в качестве третьего лица.

8. Непрерывность деятельности организации

Руководство Общества считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. Так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для Общества не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Отдельные события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность:

- стоимость чистых активов является отрицательной величиной;
- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности за прошлые периоды ;
- наличие значительных убытков от операционной деятельности
- отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности одному из участников Общества в установленные сроки.

Продолжение деятельности организации непрерывно в обозримом будущем зависит в основном от политики участников Общества. Учитывая непокрытые убытки в размере 93 614 тысяч рублей на протяжении более трех лет, отрицательную величину чистых активов и значительную сумму кредиторской задолженности перед одним из участников Общества, решение этого вопроса остается на усмотрение собственников.

Директор

Еловский Д.В.

«15» сентября 2023г.