ОАО «РОССО»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 4

2.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ 5

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 6

2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ 10

2.4 ЗАПАСЫ 20

2.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 20

2.6 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 23

2.7 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ 25

2.7.1 Задолженность по кредитам и займам 25

2.7.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные 28

2.7.3. Обязательства по аренде 29

2.7.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу 31

2.8 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ 32

2.8.1 Информация об оценочных обязательствах 32

2.8.2 Информация об условных активах и обязательствах 35

2.9 ВЫРУЧКА 38

2.10 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 39

2.11 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 42

2.12 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ 43

2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 45

2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ 45

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ 46

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 50

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ 54

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 54

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: полное фирменное наименование Открытое акционерное общество «Россо», сокращенное наименование – ОАО «Россо»
- Основные виды деятельности: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- Информация о регистрации: Открытое акционерное общество «Россо» зарегистрировано Администрацией Кировского р-на г. Красноярска, свидетельство о регистрации 8-Б №11522
- Юридический адрес Общества: 660010, г. Красноярск, пр-т имени газеты «Красноярский рабочий», д. 150
- Среднегодовая численность работников за отчетный период и два предшествующих отчетных года на 31.12.2021 – 1 чел., на 31.12.2022 – 1 чел, на 31.12.2023 – 2 чел.
- Сведения о филиалах: Общество не имеет в своем составе филиалов
- Состав Совета директоров Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен
- Генеральный директор: Дорошенко Борис Георгиевич
- Иные органы управления Иные органы управления Обществом Уставом не предусмотрены
- Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества: Ревизионная комиссия
- Состав Ревизионной комиссии

ФИО
Бугаенко Ольга Александровна
Кретова Елизавета Александровна
Фатеева Марина Михайловна

- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: ООО «ФинЭкспертиза»

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Открытое Акционерное общество «Россо» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов, а также положений Корпоративных учетных принципов в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанных с учетом требований законодательства Российской федерации и Международных стандартов финансовой отчетности, которые распространяются на организации корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель». Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств.

2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения «валюта баланса» на «2 (два)%». Среднее значение базового показателя рассчитывается на основании фактических данных за прошлый год и прогнозных данных на отчетный год. При этом в случае, если значение базового показателя за прошлый год не является репрезентативным относительно объемов деятельности и финансового положения Общества в отчетном году, допускается применение в качестве базового показателя прогнозных данных за отчетный год. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60 (шестьдесят) %.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общий пороговый уровень существенности составил 119 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года - 68 тыс. руб.; по состоянию на 31 декабря 2021 года – 64 тыс. руб.).

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов:
  - объекты с исключительными правами пользования;
  - объекты с неисключительными правами пользования;
  - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
  - права пользования участком недр, в отношении которого подтверждена коммерческая целесообразность добычи;
  - геологическая информация, в том числе по доразведке месторождений;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные на приобретение нематериальных активов;
- покрытые аккредитивы на приобретение нематериальных активов.

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Общества в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Общества правом на получение экономических выгод от данных активов.

Авансы выданные признаются в составе нематериальных активов при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение нематериальных активов.

Покрытые аккредитивы признаются в составе нематериальных активов при условии, что они выпущены для целей приобретения нематериальных активов.

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, которые впоследствии будут признаны нематериальными активами.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением следующих случаев:

- когда невозможно надежно определить срок полезного использования;

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления в отношении основных групп нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезного использования нематериальных активов:

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	-
Исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-
Лицензии с исключительным правом	-
Лицензии на право пользования недрами по доказанным запасам	-
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	2
Лицензии с неисключительными правами пользования	-
Геологическая информация	-
Прочие нематериальные активы	-

Общество ежегодно в конце каждого финансового года или на дату наступления события, которое привело к изменению срока его полезного использования, проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Стоимость объектов нематериальных активов подлежит проверке на обесценение:

- НМА с определенным сроком полезного использования - при наличии признаков возможного обесценения;

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива. Убытки от обесценения относятся на прочие расходы. Сумма восстановления убытков от

обесценения относится на прочие доходы отчетного периода. Сумма от восстановления убытков от обесценения при списании активов уменьшает балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

По итогам проверки на 31.12.2023 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
				поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	оборот между группами			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Объекты нематериальных активов -												
всего	за 2023г.	-	-	15	-	-	(2)	-	-	-	15	(2)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2023г.	-	-	15	-	-	(2)	-	-	-	15	(2)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1110 «Нематериальные активы» включает следующие данные:

Таблица 2 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	13	-	-
в том числе:			
объекты НМА (балансовая стоимость)	13	-	-

2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:

  – объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
  – объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

- капитализируемые затраты:

  – капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
  – капитализируемые регламентные ремонты;
  – капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
  – затраты на проведение горно-капитальных работ, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию;

- незавершенные вложения в основные средства:

– незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
– затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
– незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
– оборудование, требующее монтажа;
– оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
– затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
– затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
– затраты на выполнение капитализируемых ремонтов линейных объектов;

- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:

– материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
– авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
– покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
– выплаченная страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности;
– право пользования активом, признанное по договору аренды.

Общество признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия.

В фактические затраты, формирующие стоимость незавершенных вложений в объекты основных средств, включаются затраты на ликвидацию (демонтаж) ранее использовавшихся основных средств Общества, в случае если ликвидация (демонтаж) этих основных средств предусмотрена проектом капитального строительства для подготовки строительной площадки под новое строительство

(применение данного подхода соответствует п.п. 16,17(b) МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).

Авансы выданные признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Покрытые аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности, подлежит возврату полностью или частично при расторжении договора, а также период страхования превышает один календарный месяц.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе Пояснений 2.4 «Запасы».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе инвестиционной недвижимости, необходимо единовременное выполнение следующих критериев:

- объект имеет материально – вещественную форму;
- объект предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 (двенадцати) месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Объект недвижимости признается в составе инвестиционной недвижимости если часть его площади подлежит передаче во временное пользование за плату или используется для удержания в целях получения выгоды от прироста стоимости, а другую часть, которая составляет менее 25 % общей площади, используется при производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд, и указанные части не учитываются в качестве самостоятельных объектов.

Объекты недвижимости, переведенные из состава инвестиционной недвижимости в другие группы основных средств, учитываются по правилам, аналогичным прочим объектам основных средств в указанной группе.

Общество признает право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды, за исключением договоров аренды, перечисленных в разделе Пояснений 2.7 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Информация об оценке обязательства по аренде также раскрыта в разделе Пояснений 2.7 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде».

Затратами, понесенными в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, являются капитализируемые затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды. За 2022-2023 годы Общество таких затрат не имело.

Объекты основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, и инвестиционная недвижимость отражаются в отчетности по переоцененной стоимости.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом проведена переоценка группы основных средств и инвестиционная недвижимость по справедливой стоимости. Сумма дооценки по основным средствам составила 7 485 тыс. руб., по инвестиционной недвижимости 380 тыс. руб. Для проведения переоценки была привлечена независимая оценочная организация ООО «СБК».

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более на дату признания активов в составе основных средств определяется ликвидационная стоимость в размере 25% от их первоначальной стоимости. В отношении остальных основных средств ликвидационная стоимость Обществом определена равной нулю.

По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости. Индикаторы, свидетельствующие об изменении ликвидационной стоимости, в 2023 году Обществом не выявлены.

Право пользования активом отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ от 01.01.2002 № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, ККР, капитализируемого ремонта линейных объектов.

Капитализированные затраты на проведение регламентных ремонтов амортизируются равномерно в течение межремонтного периода.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Не начисляется амортизация по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование).

Право пользования активом амортизируется линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Таблица 3 Информация о наличии и движении основных средств, инвестиционная недвижимость (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	выбыло объектов		Изменения за период							На конец года		
								реклacс между группами		начислено амортизации	убыток от обесценения	переклассификация в/из ДАП		переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Объекты основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) -																	
всего	за 2023 г.	12 215	(7 377)	4 838	-	(1 605)	1 605	-	-	(103)	-	-	-	7 485	18 095	(5 875)	12 220
	за 2022 г.	12 215	(7 274)	4 941	-	-	-	-	-	(103)	-	-	-	-	12 215	(7 377)	4 838
в том числе:																	
здания и сооружения	за 2023 г.	12 215	(7 377)	4 838	-	(1 605)	1 605	-	-	(103)	-	-	-	7 485	18 095	(5 875)	12 220
	за 2022 г.	12 215	(7 274)	4 941	-	-	-	-	-	(103)	-	-	-	-	12 215	(7 377)	4 838
Инвестиционная недвижимость																	
всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	380	380	-	380
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
здания и сооружения	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	380	380	-	380
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Из них инвестиционная	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	380	380	-	380
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

недвижимость, по которой не начисляется амортизация																	

Таблица 4 Информация о наличии и движении прав пользования активом (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	выбыло объектов		Изменения за период				На конец года		
								начислено амортизации	убыток от обесценения	пересмотр стоимости ППА				
		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			увеличение	уменьшение	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Право пользования активом														
всего	за 2023 г.	192	(121)	71	-	(232)	232	(111)	-	40	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	192	-	-	(121)	-	-	-	192	(121)	71
в том числе:														
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	192	(121)	71	-	(232)	232	(111)	-	40	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	192	-	-	(121)	-	-	-	192	(121)	71

Таблица 5 Информация об использовании основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в операционную аренду (субаренду)	380	-	-

Таблица 6 Сроки полезного использования объектов основных средств, инвестиционной недвижимости (лет)

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	871

Таблица 7 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» и строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	12 220	4 909	4 941
в том числе:			
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	12 220	4 838	4 941
Право пользования активом (балансовая стоимость)	-	71	-
Инвестиционная недвижимость – всего:	380	-	-
в том числе:			
инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	380	-	-

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости.

По объектам основных средств на консервации, в отношении которых у Общества отсутствуют планы по их дальнейшему использованию, а также по объектам незавершенного строительства, оборудованию, смонтированному на объекте или находящемуся в монтаже у подрядчика, в отношении которых установлены признаки обесценения, резерв начисляется в размере 100% их балансовой стоимости.

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

- строительство объекта не началось, объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;

- строительство объекта началось и объект удовлетворяет хотя бы одному из следующих условий:

  ✓ в отчетном периоде работы не выполнялись, и объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;

  ✓ на дату формирования резерва объект учитывается как предназначенный для реализации более двух лет, по нему отсутствуют мероприятия по реализации в отчетном году, и нет информации о планируемых действиях в следующем отчетном году или мероприятия проводятся, но нет покупателя (отсутствует договор о продаже объекта, и работа по его подготовке не ведется);

  ✓ объект учитывается как предназначенный для передачи администрации города (или иного населенного пункта), в том числе по которому решение о передаче администрации города (или населенного пункта) было изменено, передача его не планируется и у Общества нет планов на использование данного объекта;

- объект утратил свое первоначальное качество.

Общество формирует резерв под обесценение стоимости запасов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, находящихся на складах и учитываемых на счетах 07, 08 и 10, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения с учетом планируемого срока вовлечения в проекты. Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за минусом резерва под обесценение материальных ценностей.

Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

Сумма от восстановления оценочных резервов при списании активов уменьшают балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

На 31 декабря 2023 года Общество не обнаружило признаков обесценения объектов основных средств.

2.4 ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из их чистой стоимости продажи (фактической себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости) или их фактической себестоимости.

По состоянию на отчетную дату, Общество запасов не имеет.

Общество не занимается производственной деятельностью, готовой продукции не имеет.

Общество не имеет незавершенного производства.

Общество не имеет товарно–материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в том числе приобретаемые у других лиц, на которые право собственности не перешло, и в соответствии с условиями договора Общества не имеет право отчуждать или распоряжаться ими иным образом.

2.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который впоследствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности в размере 100% по авансам выданным под внеоборотные активы, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая, а также под материалы, приобретенные с целью безвозмездной передачи, и товары для дарения;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, выбранного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочим расходом.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

В связи с введением в действие с 1 января 2023 года механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (далее - ЕНП) (ст. 45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022г. № 263), задолженность по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, отражается свернуто. В результате зачета по состоянию на 31.12.2023 года итоговое сальдо задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами составило 145 тыс. руб..

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 года по расчетам с бюджетом в части задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, были скорректированы по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность».

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, в части отражения задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, на 31.12.2022г. ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2023г.

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г.	Сумма корректировки	Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность	**1230**	284	315	(31)	ст.45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022 №263
Кредиторская задолженность	**1520**	311	342	(31)	

Таблица 8 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023г.		на 31 декабря 2022г.		на 31 декабря 2021г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	274	-	284	-	289	-
в том числе:						
покупатели и заказчики	217	-	217	-	217	-
авансы выданные	57	-	67	-	54	-
прочие дебиторы - всего, в т.ч.:	-	-	-	-	18	-
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	-	-	-	-	18	-

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году Общество не создавало.

Просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату Общество не имеет.

2.6 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ОАО «Россо» на 31.12.2023г. в соответствии с Уставом составляет 682 руб. (на 31.12.2022 г. - 682 руб., на 31.12.2021 г. - 682 руб.).

Уставный капитал разделен на 682 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Привилегированные акции Уставом не предусмотрены.

Таблица 9 Информация об акциях

Акционеры/ Номинальные держатели	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения	Количество акций, шт.	% владения
Акционер АО «КСРЗ»	-	-	-	-	348	51
Акционер АО «ЕРП»	348	51	348	51	-	-
Акционер Мансуров Т.Р.	334	49	334	49	334	49
Итого:	**682**	**100**	**682**	**100**	**682**	**100**

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал до момента государственной регистрации изменений в Уставе Общества, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе капитала на дату принятия решения участниками Общества об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов и о внесении в устав Общества, утвержденный участниками Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества, не дожидаясь даты государственной регистрации таких изменений.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

На 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют собственные акции, выкупленные у акционеров.

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены:

- ✓ прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки

- ✓ По состоянию на 31.12.2023 г. добавочный капитал Общества составил 14 173 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 6 687 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 6 687 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2023 г. резервный капитал у Общества отсутствует.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2023 год составила 1 827 тыс. руб. (за 2022 год - 1 255 тыс. руб.).

Прибыль на акцию

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина России от 21.03.2000г. № 29н, базовая прибыль на акцию определялась как отношение прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Таблица 10 Информация о базовой прибыли на одну акцию
(тыс. руб.)

Базовая(ый) *[выбрать «прибыль» или «убыток»]* на одну акцию	**За 2023 год**	**За 2022 год**	**За 2021 год**
1	**2**	**3**	**4**
Чистая прибыль отчетного года	1 827	1 255	476
Базовая прибыль	1 827	1 255	476
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	682	682	682
Базовая прибыль на одну акцию	**3**	**2**	**1**

Общество не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Общества по состоянию на 2023 года полностью состоит из обыкновенных акций и у Общества отсутствуют договоры купли-продажи обыкновенных акций.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы Общества составляют 11 128 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 1 815 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 560 тыс. руб.).

2.7 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

2.7.1 Задолженность по кредитам и займам

Часть долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) она подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, а также за вычетом дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

Таблица 11 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	Изменения за период						Остаток на конец года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)
				поступило		выбыло		перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью			
				начислено	дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	погашено	дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)	основной долг	дополнительные расходы по кредиту (займу)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные кредиты и займы - всего											
всего	за 2023г.	3 544	-	-	-	(1044)	-	-	-	2 500	-
	за 2022г.	3 544	-	-	-	-	-	-	-	3 544	-
в том числе:											
краткосрочные займы (основная сумма)	за 2023г.	3 465	-	-	-	(965)	-	-	-	2 500	-
	за 2022г.	3 465	-	-	-	-	-	-	-	3 465	-
краткосрочные проценты по займам	за 2023г.	79	-	-	-	(79)	-	-	-	-	-
	за 2022г.	79	-	-	-	-	-	-	-	79	-

Таблица 12 Информация о кредитах и займах по валютам (тыс. руб.)

Кредиты и займы	Валюта договора	На 31 декабря 2023г.			На 31 декабря 2022г.			На 31 декабря 2021г.		
		Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Краткосрочные кредиты и займы – всего		2 500	-	-	3 465	79	-	3 465	79	-
краткосрочные займы	RUB	2 500	-	-	3 465	79	-	3 465	79	-

краткосрочные займы	USD	-	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочные займы	EUR	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.7.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе кредиторской задолженности до даты принятия решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками Общества и о внесении в устав Общества, утвержденный учредителями (участниками) Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде, а также долгосрочная задолженность перед поручителем (комитентом, принципалом) по поставке товара, оказанию услуг и иным расчетам в рамках исполнения агентом (комиссионером) обязательств по посредническому договору. В составе прочих краткосрочных обязательств Общества – краткосрочные обязательства по аренде.

В связи с введением в действие с 1 января 2023 года механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (далее - ЕНП) (ст. 45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022г. № 263), задолженность по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, отражается свернуто. В результате зачета по состоянию на 31.12.2023 года итоговое сальдо задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами составило 145 тыс. руб..

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 года по расчетам с бюджетом в части задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, были скорректированы по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность».

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г.	Сумма корректировки	Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность	**1230**	284	315	(31)	ст.45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022 №263
Кредиторская задолженность	**1520**	311	342	(31)	

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, в части отражения задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, на 31.12.2022г. ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2023г.

2.7.3. Обязательства по аренде

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, с учетом срока аренды и валюты договора. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам:

- по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других.

2.7.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

Оценочные обязательства по расчетам с персоналом, Общество отражает в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность»:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения;
- оценочные обязательства в отношении оплаты расходов, связанных с переездом работников из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей;
- оценочные обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ;
- прочие оценочные обязательства, связанные с выплатами вознаграждений работникам организации.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Таблица 13 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	372	311	1 401
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	2	2
задолженность перед персоналом организации	214	163	169
задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	157	146	145
прочие кредиторы - всего в т.ч.	-	-	1 085
расчеты с прочими контрагентами			
Департамент имущества адм. г. Красноярска	-	-	*1 085*

Краткосрочные прочие обязательства - всего	-	71	-
в том числе:			
обязательства по аренде	-	71	-

2.8 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

2.8.1 Информация об оценочных обязательствах

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды, связанное с необходимостью вывода из эксплуатации объектов основных средств, рекультивацией земельных участков и восстановлением окружающей среды, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределенность.

Обязательство по восстановлению окружающей среды включает наиболее достоверную расчетную оценку затрат по выводу основных средств из эксплуатации, а также на рекультивацию земель, исходя из требований действующего законодательства, геологических, технологических, территориальных особенностей объектов, подлежащих выводу из эксплуатации, и периода исполнения обязательства в отношении объектов (комплекса объектов). Период исполнения обязательств в отношении прочих объектов определяется на основании сценарных сроков вывода из эксплуатации и прочих факторов, влияющих на стоимость будущих работ и срок их выполнения. В связи с субъективностью оценки обязательств, существует неопределенность в отношении суммы обязательства и срока возникновения таких затрат. Будущие затраты по выводу основных средств из эксплуатации и соответствующие обязательства отражаются по дисконтированной стоимости в тот момент, когда у Общества возникают обязательства в отношении данных затрат, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Увеличение обязательства по восстановлению окружающей среды в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате. Сумма обязательств по выводу основных средств из эксплуатации периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется.

Изменение оценок оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды включается в стоимость актива, в отношении которого ранее было признано оценочное обязательство**.** При этом последующие изменения в

расчетных оценках при уменьшении оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды относятся на прочие доходы в сумме их превышения над величиной капитализируемых затрат на восстановление окружающей среды и балансовой стоимостью основных средств, в отношении которых признано оценочное обязательство.

Расходы по природоохранной деятельности текущего характера учитываются по мере возникновения и не подлежат признанию в качестве оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды.

- Оценочные обязательства, возникающие в результате принятых на себя Обществом обязательств по финансированию строительства социальных объектов и проведения других мероприятий социального характера, в размере приведенной к текущей стоимости наиболее точной оценки затрат, необходимых для погашения указанных обязательств.

- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком либо истцом, по которым решения не в пользу Общества повлечет с высокой степенью вероятности уменьшение экономических выгод, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Общества. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Общества.

- Оценочные обязательства на реструктуризацию производственной и иной деятельности, включающие в себя затраты на проведение мероприятий по реструктуризации, зафиксированных в решениях руководства Общества. Величина оценочного обязательства определяется на основании экспертной оценки затрат на проведение установленных в решениях руководства Общества мероприятий по реструктуризации.

- Оценочное обязательство по расходам на компенсацию вреда окружающей среде в связи с нарушениями действующего законодательства об охране окружающей среды, возникших вследствие аварий/чрезвычайных происшествий, либо выявленных в ходе проверок уполномоченных федеральных и территориальных органов власти в сфере природопользования и зафиксированных в соглашениях/постановлениях/решениях данных органов.

- Оценочное обязательство по расходам на компенсацию вреда окружающей среде в связи со строительством, которое включает наиболее достоверную оценку затрат по восстановлению окружающей среды в связи

со строительством, исходя из требований нормативно-правовых актов либо проектной документации.

- Иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания.

В зависимости от срока погашения оценочные обязательства классифицируются как долгосрочные и краткосрочные обязательства. Если обязательство является долгосрочным и влияние стоимости денег с течением времени является существенным, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости. В качестве ставки дисконтирования используется ставка процента по государственным облигациям Российской Федерации (облигациям федерального займа – ОФЗ), обладающим высокой степенью надежности, и со сходными сроками погашения.

Таблица 14 Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение (+)/уменьшение (-) при изменении оценочных значений	Реклассификация по срокам	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оценочные обязательства								
всего	за 2023г.	153	31	-	-	-	-	184
	за 2022г.	153	29	(29)	-	-	-	153
в том числе:								
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе	за 2023г.	153	31	-	-	-	-	184
	за 2022г.	153	29	(29)	-	-	-	153
оценочное обязательство по оплате отпусков работников	за 2023г.	153	31	-	-	-	-	184
	за 2022г.	153	29	(29)	-	-	-	153

2.8.2 Информация об условных активах и обязательствах

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления неблагоприятного для Общества события, влекущего уменьшение экономических выгод (вероятность от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у

Общества риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

Страновой риск Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для организаций, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российскими организациями, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок, инженерных и архитектурных услуг. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности

источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на бизнес Общества.

Общее влияние рисков и неопределенностей на финансовое положение и финансовые результаты Общества

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2023 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство будет продолжать внимательно следить за развитием ситуации и принимать необходимые меры для смягчения негативных последствий возможных будущих событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2.9 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза. Вывозные таможенные пошлины

в бухгалтерской (финансовой) отчетности не уменьшают величину выручки и включаются в состав расходов на продажу (коммерческих расходов).

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Общество признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов на праве собственности (находящихся во временном владении и пользовании) и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

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

В составе выручки отражен доход по операционной аренде в сумме 2 174 тыс. руб. за 2023 год (в сумме 2 174 тыс. руб. за 2022 год*).*

Таблица 15 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего	2 174	2 174
в том числе:		
от сдачи имущества в аренду	2 174	2 174
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	-	-
Выручка - всего	2 174	2 174

2.10 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции, товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

Затраты, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов

интеллектуальной собственности, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости прочей реализации.

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 16 Себестоимость по видам и элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	-	-
Себестоимость прочей реализации - всего	112	-
в том числе:		
расходы по сдаче имущества в аренду	112	-
Себестоимость - всего	112	-

Таблица 17 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
Итого по элементам	**-**	**-**
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	-	-
Расходы, не связанные с производством и реализацией	112	-
Коммерческие и управленческие расходы	978	737
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде, включая изменение резерва под обесценение товаров	-	-
Итого расходов по обычным видам деятельности	**1 090**	**737**

Коммерческими расходами признаются затраты, связанные с продажей готовой продукции, товаров (работ, услуг).

Коммерческих расходов Общество не имеет.

Управленческими расходами признаются затраты на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности управленческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 18 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3
Управленческие расходы - всего	978	737
в том числе:		
затраты на оплату труда	457	194
затраты на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	8	8
налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	258	167
амортизация	105	225
прочие общехозяйственные затраты	119	114
оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников	31	29

2.11 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчётную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

Не признается доходами поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) признается прочими поступлениями и учитывается в составе прочих доходов.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются проценты за пользование заемными средствами, затраты на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, затраты, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются дополнительные затраты, связанные с привлечением кредитов и займов, а также проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 3 тыс. руб. (за 2022 г. – в размере 12 тыс. руб.).

Таблица 19 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Прочие доходы – всего	413	25
в том числе:		
проценты к получению	33	25
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		
доходы от переоценки инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости на отчётную дату	380	-
Прочие расходы – всего	21	39
в том числе:		
проценты к уплате	3	12
расходы на услуги регистратора	18	18
прочие расходы, не поименованные выше	-	9

2.12 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы. Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Сумма текущего налога на прибыль определяется, как сумма исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ставка расчета текущего налога на прибыль в 2023 году составляет 20%

Таблица 20 Информация о постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2023 год			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	265	Постоянный налоговый расход	53
Постоянная отрицательная разница	-	Постоянный налоговый доход	-
Вычитаемая временная разница	680	Отложенный налоговый актив	136
Налогооблагаемая временная разница	(70)	Отложенное налоговое обязательство	(14)
За 2022 год			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	-	Постоянный налоговый расход	-
Постоянная отрицательная разница	(80)	Постоянный налоговый доход	(16)
Вычитаемая временная разница	665	Отложенный налоговый актив	133
Налогооблагаемая временная разница	70	Отложенное налоговое обязательство	14

Таблица 21 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	**2**	**3**
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 476	1 423
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:	**(120)**	**(154)**
условный (расход) доход	(295)	(285)
сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	53	(16)
отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	136	133
отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(14)	14
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	471	(14)
резерв начисленный на отложенный налоговый актив	593	133
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	351	(168)

На конец отчетного периода в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается уполномоченными службами Общества по каждой позиции сформированного перечня.

Итоговая величина резерва определяется как сумма начислений по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, оценивается как низкая, или срок возможного использования не определен, в размере 100 процентов суммы, соответствующих отложенных налоговых активов.

Если на конец отчетного периода итоговая оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли изменится на высокую, восстановление резерва осуществляется за счет финансового результата Общества. При подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности величина отложенных налоговых активов отражается за вычетом соответствующего резерва.

Данные по начислению/восстановлению резерва по отложенному налоговому активу отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 года по расчетам с бюджетом в части задолженности по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, были скорректированы по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность».

Информация приведена в разделе Пояснений 2.7.2. «Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные».

В показатели отчета о финансовых результатах изменения не вносились.

2.14 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. № 86н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина РФ от 07.09.2020г. № 204н (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022г. № 87н).

Изменения учетной политики Общества на 2024 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения

денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:

- денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств, связанные с предоставлением и возвратом займов выданных, включая беспроцентные займы, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В связи с введением в действие механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве ЕНП, изменен порядок расчета пеней (ст. 75 НК РФ), которые начиная с 01.01.2023 года начисляются в отношении общей суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов и сборов в бюджет в составе ЕНП. В отчете о движении денежных средств уплаченные в 2023 году в бюджетную систему РФ пени по ЕНП отражены по строке 4129 «Прочие платежи». Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, не подлежала ретроспективному пересчету.

В отчете о движении денежных средств Общества за 2023 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 94 тыс. руб. (за 2022 год - 142 тыс. руб.);

Таблица 22 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	**Денежные потоки с основным обществом**		**Денежные потоки с акционером/участником**		**Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами**	
	За 2023 год	**За 2022 год**	**За 2023 год**	**За 2022 год**	**За 2023 год**	**За 2022 год**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	-	-	**2 174**	**2 174**	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-	2 174	2 174	-	-
Платежи - всего, в том числе:	-	-	**(**79)	-	-	-
проценты по долговым обязательствам			(79)			
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	-	-	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	-	-	-	-	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	-	-	-	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	-	-	(965)	-	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-	(965)	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имело доступные денежные средства в размере 656 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 – 564 тыс. руб.).

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Критерий аффилированности лица не является однозначным критерием отнесения лица к связанным сторонам и может использоваться только как индикатор возможного наличия связи между лицами.

Перечень аффилированных лиц приведен на сайте ПАО «ГМК «Норильский никель» https://www.nornickel.ru в разделе Инвесторам и акционерам, Раскрытие информации.

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет прямо и косвенно более 50 процентов уставного капитала ОАО «Россо» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, содержатся в полугодовом отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=564 и https:// www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Общества;
- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые общества – общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица – общества, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Таблица 23 Информация по связанным сторонам (операции) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Выдача займов, включая проценты	Приобретение акций/ долей в УК	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов	Получение займов, включая проценты	Получение дивидендов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2023 год								
Основное общество	-	-	-	-	-	-	-	-
Акционер	2 174	-	-	-	-	-	-	-
Дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие связанные лица	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2 174	-	-	-	-	-	-	-

2022 год								
Основное общество	-	-	-	-	-	-	-	-
Акционер	2 174	-	-	-	-	-	-	-
Дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие связанные лица	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2 174	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 24 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	**На 31 декабря 2023г.**	**На 31 декабря 2022г.**	**На 31 декабря 2021г.**
1	**2**	**3**	**4**
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги (без учета резерва по сомнительным долгам)			
Основное общество	-	-	-
Акционер	217	217	217
Дочерние предприятия	-	-	-
Зависимые предприятия	-	-	-
Прочие связанные лица	-	-	-
Итого	217	217	217
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Акционер	-	-	-
Зависимые предприятия	-	-	-
Прочие связанные лица	-	-	-
Итого	-	-	-
Задолженность по авансам, выданным на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности			
Основное общество	-	-	-
Акционер	-	-	-
Дочерние предприятия	-	-	-
Зависимые предприятия	-	-	-
Прочие связанные лица	-	-	-
Итого	-	-	-
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	-	-	-
Акционер	-	-	-
Дочерние предприятия	-	-	-
Зависимые предприятия	-	-	-
Прочие связанные лица	-	-	-
Итого	-	-	-
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	-	-	-
Акционер	-	-	-
Дочерние предприятия	-	-	-
Зависимые предприятия	-	-	-

Прочие связанные лица	-	-	-
Итого	-	-	-
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество	-	-	-
Акционер	2 500	-	-
Дочерние предприятия	-	-	-
Зависимые предприятия	-	-	-
Прочие связанные лица	-	3 544	3 544
Итого	2 500	3 544	3 544

В 2023 году Общество не осуществляло списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания.

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор и его прямые заместители.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

- вознаграждения за участие в органах управления;
- заработная плата;
- премии;
- оплата ежегодного отпуска;
- начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней;
- прочие компенсации и выплаты.

Вознаграждения основного управленческого персонала представлены в таблице 25.

Таблица 25 Информация по связанным сторонам (основной управленческий персонал) (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения:	**246**	**253**
Заработная плата	188	194
Страховые взносы	58	59
Долгосрочные вознаграждения:	-	-
Итого	246	253

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь не получало.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ОАО «Россо» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

Генеральный директор **Б.Г. Дорошенко**

Главный бухгалтер **Е.Н. Пархоменко**

_____ г.