

ООО «РЦУ»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г. и отчету о финансовых
результатах за 2023 год**

Оглавление:

1	Общие сведения	3
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности	5
2.1	Основы формирования данных отчетности	5
	Допущение о непрерывности	5
	Неопределенность оценочных значений	6
2.2	Внеоборотные активы	6
2.3	Финансовые вложения	11
2.4	Запасы	11
2.5	Денежные средства и их эквиваленты	12
2.6	Заемные средства	13
2.7	Текущий и отложенный налог на прибыль	13
2.8	Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам	14
	Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Выручка от продажи в форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.	14
2.9	Расходы по обычным видам деятельности	15
2.10	Прочие доходы и расходы	16
2.11	Прочие активы	16
3	Операции и расчеты со связанными сторонами	17
4	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	18
5	Вступительные и сравнительные данные	20
6	Существенные события после отчетной даты	20
7	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	20
	Дебиторская задолженность	22
	Денежные средства и их эквиваленты	22
	Приложение № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «РЦУ»	25

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

1 Общие сведения

Юридический адрес Общества с ограниченной ответственностью «РУСАЛ-Центр учета» (далее «Общество»): Российская Федерация, 660111, РФ, Красноярский край, г.о. город Красноярск, г. Красноярск, ул. Пограничников, зд.40/24.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 660111, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 9 Мая, д. 2Д.

Общество имеет обособленные структурные подразделения:

<i>Наименование обособленного подразделения (филиала)</i>	<i>Адрес местонахождения обособленного подразделения (филиала)</i>
Филиал в г. Ачинск	662150, Россия, Красноярский край, г. Ачинск, ул.Южная промзона, квартал XI, строение 1
Филиал в г. Братск	665700, Россия, Иркутская область, г.Братск, ж/р Центральный, пл-ка промзона БрАЗа
Филиал в г. Бокситогорск	187610, Россия, Ленинградская область, г. Бокситогорск, ул. Заводская, 1
Филиал в п. Новосемейкино	446379, Россия, Самарская область, Красноярский район, пгт Новосемейкино, шоссе Промышленное, 15
Филиал в г. Новокузнецк	654000, Россия, Кемеровская область-Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г. Новокузнецк, р-н Кузнецкий, проезд Ферросплавный, д.7
Филиал в г. Москве	121096, Россия, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д.1, 2 этаж, помещение 24
Филиал в г. Санкт-Петербурге	199106, Россия, г. Санкт-Петербург, пр-кт Средний, 86
Филиал в г. Саяногорск	655600, Россия, Республика Хакасия, г.о. город Саяногорск, г. Саяногорск, тер Промплощадка САЗ
Филиал в г. Тайшет	665000, Россия, Иркутская область, г. Тайшет, ул. Индустриальная, 1/8н
Обособленное подразделение в пгт. Белогорск	652238, Россия, Кемеровская область, Тисульский район, пгт. Белогорск
Обособленное подразделение в г. Шелехов	666033, Россия, Иркутская область, г. Шелехов, ул. Индустриальная, 4
Обособленное подразделение в г. Дмитров	141800, Россия, Московская область, г. Дмитров, ул. Промышленная, 20-47
Обособленное подразделение в г. Пикалево	187602, Россия, Ленинградская область, г. Пикалево, шоссе Спрявленное, 1
Обособленное подразделение в г. Ухта	169300, Россия, Коми Республика, г. Ухта, ул. Геологов, 2
Обособленное подразделение в г. Краснотурьинск	624450, Россия, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. К. Маркса, 1
Обособленное подразделение в г. Михайловск	623090, Россия, Свердловская область, Нижнесергинский район, г. Михайловск, ул. Кирова, 2
Обособленное подразделение в г. Каменск-Уральский	623406, Россия, Свердловская область, г. Каменск-Уральский, ул. Заводская, 4
Обособленное подразделение в г. Североуральск	624480, Россия, Свердловская область, г. Североуральск, ул. Ватутина, 5
Обособленное подразделение в г. Волгоград	400006, Россия, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Шкирятова, 21
Обособленное подразделение в г. Кандалакша	184046, Россия, Мурманская область, г. Кандалакша, Кандалакшское шоссе, 1
Обособленное подразделение в г. Екатеринбург	620000, Россия, Свердловская обл., г.о. г. Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Пролетарская, стр. 11

Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации серия 24 №000221994 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Красноярска. Запись в Едином реестре юридических лиц №1042402646461 от 12.04.2004.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 равен 23 230 000 руб. и разделен на следующие доли:

№	Участник/ Участники Общества	Размер долей (%)			Номинальная стоимость долей (руб.)		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	ООО «РУС-Инжиниринг»	-	-	99,999957		-	23 229 99 0,00
2	АО «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»	99,999957	99,999957	-	23 229 990,00	23 229 990,00	-
3	ООО «РУСАЛТРАНС»	0,000043	0,000043	0,000043	10,00	10,00	10,00
	ВСЕГО:	100	100	100	23 230 000,00	23 230 000,00	23 230 000,00

По состоянию на 31 декабря 2023 г., уставный капитал Общества был полностью оплачен.

На основании Договора купли-продажи в уставном капитале ООО «РЦУ» № 77 АГ 8807501 от 23.12.2021г. произошла смена собственника.

Решения Общества по финансово-хозяйственным вопросам в подавляющей части его операций контролируются МКПАО «ОК РУСАЛ» напрямую или через принадлежащие ей дочерние компании (далее - «ОК РУСАЛ»).

Общество на 100% косвенно принадлежит Международной компании публичному акционерному обществу «Объединённая Компания «РУСАЛ» (МКПАО «ОК РУСАЛ»).

По состоянию на 31 декабря 2023 года структура акционерного капитала МКПАО «ОК РУСАЛ» следующая:

МКПАО «ЭН+ ГРУП»	56,88%
МКООО «СУАЛ ПАРТНЕРС»	25,52%
Дерипаска Олег Владимирович	0,01%
Находится в свободном обращении	17,59%
Итого:	100%

МКПАО «ОК РУСАЛ» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах, предусмотренная пунктом 1 статьи 6.1 указанного Федерального закона, не распространяется на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам и осуществляющих раскрытие информации в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Исходя из публично доступной и иной, имеющейся в распоряжении Общества информации, по состоянию на 31 декабря 2023 года и дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Олег Владимирович Дерипаска является физическим лицом, которое косвенно имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества. Физическое лицо, которое имеет возможность контролировать действия Общества, отсутствует.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году – 672 человека.
- в 2022 году – 651 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2023 году:

- оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета;

- оказание услуг по управлению финансовыми потоками, организация расчетов.

Общество не осуществляет виды хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 года, № 99 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Генеральный директор Общества - Онькова Евгения Геннадьевна, действующая на основании Устава. В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1 Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год (далее – «Отчетность») включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023 (далее – «Форма 1»);
- отчет о финансовых результатах за 2023 год (далее – «Форма 2»);
- отчет об изменениях капитала за 2023 год (далее – «Форма 3»);
- отчет о движении денежных средств за 2023 год (далее – «Форма 4»);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах за 2023 год (далее – «Пояснения») и Приложение № 1 к ним (далее – «Форма 5»).

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ф5.4» означает «форма, ее номер и номер раздела (если применимо)». Ссылка «п.2.1» означает «пояснения, номер раздела и номер подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.10 № 66н. При этом, исходя из требования рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, утвержденной приказом от 22.12.2022 № РЦУ-22-П059, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5% от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Допущение о непрерывности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Существенный объем операций Общество осуществляет со связанными сторонами под общим контролем, и деятельность Общества в значительной мере зависит от деятельности материнской компании МКПАО «ОК РУСАЛ» и Группы РУСАЛ, в которую входит Общество. Группа РУСАЛ предоставила Обществу письмо о поддержке со стороны материнской компании, подтверждающее ее намерение и возможность предоставить Обществу необходимую финансовую поддержку на период по крайней мере до 31 декабря 2025 года.

Введенные рядом государств в марте 2022 года запреты и санкции повлияли на доступность или закупочные цены сырья и материалов для Группы РУСАЛ. Трудности логистики привели к пересмотру цепочек поставок и продаж и увеличению транспортных издержек. Если геополитическая напряженность сохранится или существенно ухудшится, что подразумевает потерю Группой РУСАЛ значительных частей внешних рынков, которые невозможно перераспределить на новые, это может повлиять на бизнес, финансовое состояние, перспективы и результаты деятельности Группы РУСАЛ и, следовательно, оказать негативное влияние на Общество.

Вышеописанные факты, а также волатильность сырьевых рынков, фондовых, валютных рынков и процентных ставок создают существенную неопределенность в способности Группы РУСАЛ и Общества своевременно исполнять свои финансовые обязательства и продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство постоянно оценивает текущую ситуацию и составляет прогнозы с учетом разных сценариев развития событий. Руководство Группы РУСАЛ ожидает, что цены на мировых сырьевых рынках будут расти, что улучшит результаты от операционной деятельности. Также Группа РУСАЛ пересматривает цепочки поставок и продаж, обеспечивает оптимальное соотношение собственного и заемного капитала, ищет решения логистических трудностей, а также способов обслуживания своих обязательств, чтобы быстро подстроиться под экономические изменения для обеспечения деятельности Группы РУСАЛ в целом и Общества в отдельности.

На дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску руководство не имеет никаких намерений ликвидировать Общество.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2023 составил 89.6883 рублей за 1 дол. США, 99.1919 рублей за 1 ЕВРО.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2022 составил 70,3375 рублей за 1 дол. США, 75,6553 рублей за 1 ЕВРО.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2021 составил 74,2926 рублей за 1 дол. США, 84,0695 рублей за 1 ЕВРО.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

Изменение учетной политики

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2023 года, не принималось.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 01.01.2024 вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу данного стандарта не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату утверждения данной Отчетности к выпуску Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта на Отчетность Общества.

2.2. Внеоборотные активы

2.2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Общество осуществило переход на ФСБУ 6/2020 альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету. Общество применяет ФСБУ 26/2020 перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

2.2.2. Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, предназначенные для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, признаются основными средствами независимо от государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

Переоценка основных средств не производится.

2.2.3. Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным печатным изданиям, а также по жилищному фонду амортизация не начисляется.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	от 5 до 30 лет и более
Машины и оборудование	от года до 25 лет
Транспортные средства	от 2 до 20 лет
Компьютерная техника	от года до 7 лет
Прочие	от года до 30 лет и более

2.2.4. Пересмотр элементов амортизации

Общество пересмотрело сроки полезного использования объектов основных средств для целей составления отчетности за 2023 год. Результат такого пересмотра отражен в учете как изменение оценочных значений.

Общество провело анализ по определению чистого дохода от ликвидации основных средств на основе фактических расходов и доходов за 2022 и 2021 г. Чистый доход от ликвидации объектов ОС за указанные периоды составил менее 5% (указать иной процент не более 10%) от первоначальной (восстановительной) стоимости. Таким образом, в силу незначительности, Общество признает ликвидационную стоимость всех объектов основных средств равной нулю.

Общество провело анализ способов начисления амортизации на 31.12.2023 и не выявило оснований для их пересмотра.

2.2.5. Авансы, выданные под капитальные вложения в основные средства

Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения в основные средства, а также материалы, закупленные для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе:

- по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. в составе основных средств. С 2022 года в бухгалтерском балансе авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств, а также материалы, приобретенные для вложений в основные средства, отражены в соответствии с ФСБУ 26/2020 (пп. "г" п. 23, пп. "а" п. 5);

- по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

Вид актива, отраженного в составе строки 1151 «в том числе: капитальные вложения в основные средства» и строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»	Код стр.	Сумма		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств	1151	766	-	-
Авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств (см. пункт "Прочие виды внеоборотных активов" настоящих Пояснений)	1190	—	-	-
Материалы, приобретенные под капитальные вложения в объекты основных средств (см. Приложение 1 к пояснениям, таблица "Незавершенные капитальные вложения (без учета капитальных вложений в инвестиционную недвижимость)")	1151	-	-	—
Материалы, приобретенные под капитальные вложения в объекты основных средств (см. пункт "Прочие виды внеоборотных активов" настоящих Пояснений)	1190	—	-	-

2.2.6. Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Все плановые (капитальные, текущие) ремонты, включая технические осмотры и техническое обслуживание, в результате которых восстанавливаются нормативные показатели объекта основных средств, в том числе срок полезного использования объекта, и периодичность которых превышает 12 месяцев, подлежат капитализации (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020, п. 10 ФСБУ 6/2020). Периодичность таких ремонтов (частота проведения /межремонтный период которых более 12 месяцев) фиксируется в графиках по проведению ремонтов, осмотра, обслуживания. Периодичность проведения плановых ремонтов, как правило, следует из технической документации на объект ОС. В отсутствие графика плановых ремонтов, для определения периодичности такого ремонта используются данные, содержащиеся в технической документации на объект основных средств.

Затраты на проведение не капитализируемых ремонтов относятся на текущие расходы периода. К таким ремонтам относятся:

-ежегодные (ежеквартальные, ежемесячные) ремонты (капитальные, текущие), включая технические осмотры и техническое обслуживание объекта основных средств. Основное условие - периодичность выполнения такого ремонта (срок между ремонтами) не выходит за 12 месяцев в соответствии с графиком;

-неплановые ремонты.

2.2.7. Обесценение внеоборотных активов

До 2022 года Общество создавало резерв под обесценение отдельных объектов основных средств и капитальных вложений неиспользуемых (в т. ч. находящихся на консервации) в размере их балансовой стоимости.

Информация об остатках такого резерва отражена в разделе 2 формы 5.

Начиная с отчетности за 2022 год Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

Нематериальные активы на предмет обесценения на индивидуальном уровне не проверяются.

В 2022 и 2023 годах Общество не выявило признаков обесценения своих активов.

Единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС), определяются Обществом на основании географического расположения филиалов и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества. ЕГДС состоит из всех объектов основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов и капитальных вложений филиала.

2.2.8. Иное использование основных средств

Данные раздела 2.6 Формы 5 приведены по первоначальной (восстановительной) стоимости. Основные средства, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют.

По строке «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе, за исключением инвестиций в аренду по ФСБУ 25/2018 (ЧИА)» раздела 2.6 формы 5 указана балансовая стоимость переданных в аренду основных средств. Стоимость указанных активов по состоянию на 31.12.2023 составляет 28 179 тыс. руб. (31 304 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022; 32 746 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021).

По строке «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом раздела» 2.6 формы 5 указана балансовая стоимость полученных в аренду основных средств. Стоимость указанных активов по состоянию на 31.12.2023 составляет 893 785 тыс. руб. (60 832 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022; 60 294 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021).

См. также раскрытие в разделе 3 «Операции и расчеты со связанными сторонами» настоящих Пояснений.

2.2.9. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

В составе нематериальных активов Общество учитывает неисключительные права на программы для ЭВМ, базы данных, и иные лицензионные права, имеющие существенное значение для его деятельности, срок действия которых составляет свыше 12 месяцев.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

2.2.10. Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Если срок полезного использования не предусмотрен документами, характеризующими нематериальный актив, он устанавливается специально созданной приказом руководителя комиссией.

В отношении нематериальных активов, по которым нет объективной возможности установить срок полезного использования (как на основании документов, так и по решению комиссии) амортизация не начисляется. Впоследствии по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования нематериального актива и рассчитывает амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия такого актива к учету.

2.2.11. Активы в форме права пользования

Общество учитывает договоры аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с 1 января 2022 года.

По каждому договору аренды арендатор одновременно признал на начало 2022 года право пользования активом и обязательство по аренде. В этих целях стоимость права пользования активом принималась равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Если кредиты и займы, сопоставимые с условиями договора аренды, по данным бухгалтерского учета на дату начала аренды отсутствуют, либо получены ранее 6 месяцев до начала аренды, то используется ставка по данным сайта ЦБ РФ, доступная на момент приема-передачи предмета аренды.

В момент заключения договора аренды Общество оценивает, является ли договор арендой либо он содержит условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной

стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Право пользования активами по договорам аренды, заключенными после 1 января 2022 года, признается по фактической стоимости, которая, включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе «Заемных средств» по статьям 1411, 1511 в форме 1. Начисленные проценты по арендным обязательствам отражены в составе статьи 2330 «Проценты к уплате» Формы 2.

2.3. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений (кроме учета вложений в дочерние и ассоциированные компании) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Вложения в дочерние и ассоциированные компании отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по стоимости приобретения (первоначальной стоимости) за вычетом убытков от обесценения (при создании резерва под обесценение финансовых вложений) согласно МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность".

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, за исключением вложений в дочерние и ассоциированные компании, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

В составе статьи Формы 1 «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

МПЗ, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Материалы и товары учитываются по учетным ценам. При этом разница между стоимостью материалов (товаров) по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для отражения сумм транспортно-заготовительных расходов и прочих аналогичных расходов (отклонений в стоимости материалов – в случае применения учетных цен), связанных с приобретением материалов и товаров, применяется счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Комиссионное вознаграждение по

договору комиссии на поставку материалов и товаров также относится комитентом на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых МПЗ за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

Готовая продукция (в том числе, находящаяся на конец отчетного периода на складе) и товары, отгруженные оцениваются и отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости. Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Незавершенное производство оценивается по фактической цеховой себестоимости, то есть, включая распределение общепроизводственных расходов. При этом в состав затрат незавершенного производства включаются:

- затраты на приобретение (изготовление) сырья, материалов, полуфабрикатов, израсходованных при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке, израсходованных при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- затраты на электроэнергию на технологические цели;
- общепроизводственные расходы;
- иные затраты.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

2.5.1. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных в форме 4:

- Денежные потоки от получения и гашения кредитов и займов, отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто исходя требования рациональности;
- арендатор выделяет проценты по обязательству по аренде расчетным путем из суммы уплаченного арендного (лизингового) платежа (п. 50 МСФО (IAS) 16 "Аренда"). Расчетная сумма процентов отражается в

составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Платежи – всего, в том числе процентов по долговым обязательствам», платеж в отношении основной суммы обязательства по аренде (сумма платежного поручения минус проценты) отражается в составе финансовой деятельности в строке 4323 «Платежи – всего, в том числе в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов».

2.5.2. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. (п. 5 ПБУ 23/2011) В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2496	1911	6499
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	2496	1911	6499

У Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств и их эквивалентов.

2.6. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №107н.

Признание дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены.

2.6.1. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2023 сумма неиспользованных заемных средств, в пределах установленных договорами лимитов отсутствует.

По кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, имущественных комплексов), а также, если на приобретение (создание) инвестиционного актива израсходованы средства, полученные на цели, не связанные с его приобретением, основные затраты (проценты), связанные с получением и использованием кредитов и займов, включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, привлеченным на цели, не связанные с приобретением (созданием) инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, и сумма средств, направленных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, может быть определена;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

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

В 2023, 2022 годах в стоимость инвестиционных активов начисленные проценты к уплате не включались.

2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Для целей формирования отчетности под постоянными налоговыми разницами признаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении

налоговой базы по налогу на прибыль согласно главе 25 НК РФ как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

При этом разницы, возникающие при оценке активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета, которые оказывают влияние на формирование прибыли для целей бухгалтерского учета в одном отчетном периоде, а налоговой базы по налогу на прибыль в другом отчетном периоде (вне зависимости от порядка классификации указанных разниц по типам доходов и расходов) подлежат признанию в качестве временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	85310	30 550
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	17062	6110
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	1181	9111
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	21253	16 525

Ставка к общей налоговой базе применяется 20%.

Баланс временных разниц	31.12.2021	Эффект от применения альтернативного способа перехода на ФСБУ 6/2020	Изменения периода	31.12.2022	Изменения текущего периода	31.12.2023
Временные разницы по основным средствам	41 117	-	3 764	37 354	12838	24516
Временные разницы по убыткам переносимым на будущее	-	-	-	-	-	-
Прочие временные разницы	25	-	2753	-2 729	2209	-4938
Итого временные разницы	41 142	-	6 517	34 625	15047	19578
Ставка налога на прибыль	20	-	20	20	20	20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	8 228	-	1 303	6 925	3010	3915
Итого отложенный налог на прибыль	8 228	-	1 303	6 925	3010	3915

2.8. Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Выручка от продажи в форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета. Существенную долю выручки – 71% от ее общего объема – составляет выручка, полученная от основных видов деятельности.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт.

Показатель	Выручка от продажи продукции работ, услуг основного вида деятельности	
	2023	2022
Российская Федерация (внутренний рынок)	994670	886913
Итого:	994670	886913

Информация об объемах оказанных услуг по видам деятельности:

Показатель	Выручка от продажи товаров, работ, услуг	
	2023	2022
Выручка от оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета	828 293	763 628
Выручка от оказания услуг по управлению финансовыми потоками, организация расчетов	167 028	145097
Выручка от оказания услуг по кадровому администрированию, услуги по управлению персоналом.	330 615	300 948
Выручка от оказания услуг, связанных с предоставлением имущества в аренду	14 472	14 042
Выручка от оказания услуг по административно-хозяйственному обслуживанию	60 623	51 311
Итого:	1401031	1275026

2.9. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н.

Показатель	Себестоимость реализованной продукции работ, услуг основного вида деятельности	
	2023	2022
Российская Федерация (внутренний рынок)	966 004	884913
Итого:	966 004	884913

Общепроизводственные расходы распределяются между собственным производством, а также между отдельными видами продукции, работ, услуг пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Коммерческие расходы признаются в том периоде, в котором осуществлена реализация продукции и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Показатель	Себестоимость продаж товаров, работ, услуг, управленческие расходы	
	2023	2022
Себестоимость от оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета	797 371	732 498
Себестоимость от оказания услуг по управлению финансовыми потоками, организация расчетов	153 324	134 879
Себестоимость от оказания услуг по кадровому администрированию, услуги по управлению персоналом.	291 414	267 219
Себестоимость от оказания услуг, связанных с предоставлением имущества в аренду	15 309	15 953
Себестоимость от оказания услуг по административно-хозяйственному обслуживанию	56 297	49 234
Итого:	1 313 715	1 199 783

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат), раскрытые в разделе 6 «Затраты на производство» Формы 5, включают:

Наименование прочих расходов	2023	2022
Услуги по аренде	1078	6 717
Расходы на организацию питания сотрудников	3189	5 361
Передача отчетности по электронным каналам связи	6077	8 359
Налоги	2940	3 132
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	91082	122 930
Услуги связи	10134	8 617
Информационные услуги	58631	25 623
Прочие затраты	41300	25 433
Всего прочих затрат	214431	206172

2.10. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению/уплате, раскрытые по стр. 2320 и стр. 2330 формы 2, включают:

Статья доходов и расходов	2023		2022	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1	2	3	4	5
Проценты к получению по банковским счетам	194	-	189	-
Проценты к получению/уплате за предоставленные займы(доход)	16044	-	11509	-
Всего прочих доходов/расходов	16238	-	11698	-

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 формы 2, включают:

Статья доходов и расходов	2023		2022	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1	2	3	4	5
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	-	(165)	-	(137)
Доходы/Расходы от реализации/покупки иностранной валюты	-	-	-	-
Доходы/Расходы от реализации основных средств, ТМЦ, ценных бумаг, имущественных прав	-	-	-	-
Доходы/Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	(29)	-	(14)
Доходы/Расходы (включая остаточную стоимость), связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием активов (основных средств, ТМЦ, прочих внеоборотных активов)	-	(41)	-	-
Расходы, связанные с благотворительностью, спонсорством, социальной программой	-	(9478)	-	(7 685)
Положительные/отрицательные курсовые разницы	-	(4)	22	-
Штрафы, пени (к получению/к уплате)	2	(172)	(219)	-
Излишки/недостачи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	8	-	104	-
Доходы в сумме использованных средств из ФСС РФ на предупредительные меры	251	-	208	-
Вклады в имущество зависимых организаций без изменения долей участия	-	-	-	(40 000)
Прочие	789	(1389)	719	(1 863)
Всего прочих доходов/расходов	1050	(11278)	1 272	(49 699)

2.11. Прочие активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3 Операции и расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Общество входит в Группу компаний РУСАЛ, в структуре которой в отношении Общества присутствуют следующие группы связанных сторон:

- Контролирующие общества;
- Общества, находящиеся под общим контролем.

Общество производит раскрытие информации о связанных сторонах по группам связанных сторон и по видам операций.

В соответствии с п. 10 и п. 11 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

- с основным хозяйственным обществом;
- с дочерними обществами;
- с зависимыми обществами;
- с обществами, находящимися под общим контролем;
- с преобладающими (участвующими) обществами;
- с основным управленческим персоналом;
- других связанных сторон.

В соответствии с п. 10 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

- Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров;
- Доходы от сдачи активов в аренду;
- Приобретение товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров;
- Займы выданные, иные финансовые вложения;
- Займы полученные;
- Проценты по займам к получению;
- Проценты по займам к уплате;
- Вклады в уставные капиталы.

В 2023 и в 2022 гг. цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Зависимые общества	Дочерние Общества
2023		-	-	-
Реализация товаров, работ, услуг	147098	1268066	4894	-
Доходы от сдачи активов в аренду	363	13818	-	-
Приобретение товаров, работ и услуг	-	179088	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	53523	-	-
Займы полученные	-	-	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-	-	-
2022		-	-	-
Реализация товаров, работ, услуг	122 540	1 042 553	82 969	-
Доходы от сдачи активов в аренду	-	11 902	-	-

Приобретение товаров, работ и услуг		117 269	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	141829	-	-
Займы полученные	-	-	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-	-	-

Аренда имущества

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Зависимые общества	Дочерние Общества
На 31.12.2023	-	-	-	-
Имущество, полученное в аренду	825239	42017	-	-
На 31.12.2022	-	-	-	-
Имущество, полученное в аренду	-	34303	-	-
На 31.12.2021	-	-	-	-
Имущество, полученное в аренду	-	33 765	-	-

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Зависимые общества	Дочерние Общества
На 31.12.2023				-
Дебиторская задолженность	33294	112754	487	-
Кредиторская задолженность	1560	29001		-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	53523	-	-
Займы полученные	-	-	-	-
На 31.12.2022				
Дебиторская задолженность	15 600	70 316	5 990	-
Кредиторская задолженность	-	22 379	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	141 989	-	-
Займы полученные	-	-	-	-
На 31.12.2021				
Дебиторская задолженность	1 027	65 810	359	-
Кредиторская задолженность	-	37 231	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	64 380	-	-
Займы полученные	-	-	-	-

Начисленные в 2022 году и выплаченные в 2023 году в пользу акционера дивиденды составляют 100 000 тыс. рублей.

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет **45 308 тыс. рублей**, в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют **45 308 тыс. руб. (38 787 тыс. руб. в 2022 г.)**.

Суммы страховых взносов в Социальный фонд РФ на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют **8 689 тыс. руб. (7 289 тыс. руб. в 2022 г.)**.

4 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской

Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налоги и незавершенные судебные разбирательства

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Оценочные и условные обязательства и резервы предстоящих расходов

Обществом создается резерв на оплату отпусков, исходя из величины накопленных будущих обязательств по выплате отпускных работникам путем равномерного отнесения в состав затрат запланированных расходов по выплате отпускных в текущем году. По состоянию на 31 декабря текущего года проводится инвентаризация резерва по очередным отпускам по каждому сотруднику предприятия. По результатам инвентаризации осуществляется расчет уточненной суммы резерва, исходя из количества неиспользованных (переиспользованных) дней отпуска сотрудника по состоянию на конец отчетного года с учетом всего периода работы сотрудника на предприятии. Разница между уточненной и фактически сложившейся по состоянию на 31 декабря текущего года суммами резерва подлежит доначислению (сторнированию) оборотами декабря отчетного года. В связи с этим Общество сформировало резерв на предстоящую оплату отпусков работников в сумме 31 884 тыс. руб. на 31.12.2023 (30 770 тыс. руб. на 31.12.2022).

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на

период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («ДЕМРЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

5 Вступительные и сравнительные данные

Для обеспечения сопоставимости данных в отчетности за 2023 год с данными за предшествующие годы сравнительные данные бухгалтерского баланса были скорректированы:

5.1. В бухгалтерском балансе

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
В том числе: капитальные вложения в основные средства (стр. 1151) за 2021г.	-	3186	3186
В том числе: капитальные вложения в основные средства (стр. 1151) за 2022г.	-	5272	5272

6 Существенные события после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

7 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в алюминиевой отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение мировых цен на алюминий
- повышение цен на электроэнергию
- рост цен на основные виды сырья
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки готовой продукции и основных видов сырья.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, реализуется политика в области трейдинга (заключение долгосрочных контрактов).

7.1. Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество возникают следующие финансовые риски:

- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста процентных ставок.

Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Вследствие ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Обществом ведется мониторинг влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Для Общества рыночный риск связан с изменением индекса цен на сырье и готовую продукцию и подвержен влиянию мировых цен.

Риск изменения процентной ставки

По мнению Общества, влияние риска изменения процентных ставок находится под контролем руководства Группы и не подвержено сильному влиянию.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается как высокое, так как это в основном связанные стороны.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты являются связанными сторонами и контролируются руководством Группы. Клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Общество предоставляет займы связанным сторонам, (см. раздел 3 Пояснений). Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью следующих балансовых статей:

Название статьи	№ строки
Долгосрочные финансовые вложения	1170
Дебиторская задолженность	1230
Краткосрочные финансовые вложения	1240
Денежные средства и их эквиваленты	1250

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций).

Риск ликвидности управляется руководством Группы. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

7.2. Другие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, в связи с этим характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг),

соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

Дата: «25» марта 2024 года



Онькова Е.Г.

Приложение № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «РЦУ»

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	За 2023 г.	4 797	(3 201)	-	-	(788)	788	-	(617)	-	-	4 009	(3 030)	-
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на товарные знаки и товарные марки		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на пользование программами		4 797	(3 201)	-	-	(788)	788	-	(617)	-	-	4 009	(3 030)	-
Ноу-хау		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на срок более 1 года		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы - всего	За 2022 г.	5 495	(3 269)	-	-	(698)	698	-	(630)	-	-	4 797	(3 201)	-
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на товарные знаки и товарные марки		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на пользование программами		5 495	(3 269)	-	-	(698)	698	-	(630)	-	-	4 797	(3 201)	-
Ноу-хау		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на срок более 1 года		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Незавершенные вложения в создание и приобретение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериального актива или увеличена стоимость	обесценение (+/-)	
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	2023 г.	-	-	-	-	-	-
Приобретение НМА		-	-	-	-	-	-
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	2022 г.	-	-	-	-	-	-
Приобретение НМА		-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего, в том числе:	1 712	3 986	2 365
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
Права на пользование программами	1 712	3 986	2 365
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели	-	-	-
Прочие нематериальные активы	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначаль ная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	поступило	выбыло объектов		часть стоимости, списанная на расходы	первоначальна я стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
					первоначаль ная стоимость	стоимости, списанная на расходы			
НИОКР - всего, в том числе:	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР - всего, в том числе:	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего, в том числе:	2023 г.	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего, в том числе:	2022 г.	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств (без учета инвестиционной недвижимости, объектов ППА)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего, в том числе:	3а 2023 г.	228 679	(87 911)	-	4 557	(612)	597	-	(22 437)	-	-	232 624	(109 751)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		134 261	(29 009)	-	-	-	-	-	(4 463)	-	-	134 261	(33 472)	-
Сооружения (передаточные устройства)		17 772	(8 432)	-	-	-	-	-	(1 076)	-	-	17 772	(9 508)	-
Сооружения прочие		6 646	(5 234)	-	-	-	-	-	(510)	-	-	6 646	(5 744)	-
Машины и оборудование		54 997	(34 220)	-	3 894	(557)	546	-	(15 040)	-	-	58 334	(48 714)	-
Транспортные средства		595	(467)	-	-	-	-	-	(99)	-	-	595	(566)	-
Инструмент и сменное оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		13 672	(9 901)	-	663	(55)	51	-	(1 181)	-	-	14 280	(11 031)	-
Прочие основные средства		736	(648)	-	-	-	-	-	(68)	-	-	736	(716)	-
Основные средства - всего, в том числе:	3а 2022 г.	218 076	(68 227)	-	10 864	(261)	261	-	(19 945)	-	-	228 679	(87 911)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		134 261	(24 546)	-	-	-	-	-	(4 463)	-	-	134 261	(29 009)	-
Сооружения (передаточные устройства)		17 772	(7 292)	-	-	-	-	-	(1 140)	-	-	17 772	(8 432)	-
Сооружения прочие		6 646	(4 601)	-	-	-	-	-	(633)	-	-	6 646	(5 234)	-
Машины и оборудование		45 111	(22 207)	-	10 147	(261)	261	-	(12 274)	-	-	54 997	(34 220)	-
Транспортные средства		595	(339)	-	-	-	-	-	(128)	-	-	595	(467)	-
Инструмент и сменное оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		12 955	(8 681)	-	717	-	-	-	(1 220)	-	-	13 672	(9 901)	-
Прочие основные средства		736	(561)	-	-	-	-	-	(87)	-	-	736	(648)	-

2.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости и объектов ППА

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Учено в составе инвестиционной недвижимости	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе активов в форме права пользования	2023 г.	93 394	(9 180)	-	22 066	(3 983)	979	-	(10 725)	111 477	(18 926)	-
Учено в составе инвестиционной недвижимости	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе активов в форме права пользования	2022 г.	-	-	-	93 874	(480)	14	-	(9 194)	93 394	(9 180)	-

2.5. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, в том числе:	-	-
Здания	-	-
Сооружения (передаточные устройства)	-	-
Сооружения прочие	-	-
Машины и оборудование прочие	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего, в том числе:	-	-
Здания	-	-
Сооружения (передаточные устройства)	-	-
Сооружения прочие	-	-
Машины и оборудование прочие	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, в том числе:	-	-
Здания	-	-
Сооружения (передаточные устройства)	-	-
Сооружения прочие	-	-
Машины и оборудование прочие	-	-

2.6. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе, за исключением инвестиций в аренду по ФСБУ 25/2018 (ЧИА)	28 179	31 304	32 746
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	893 785	60 832	60 294
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Объекты, переданные в залог	-	-	-

3. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение
Долгосрочная - всего, в том числе:	За 2023 г.	5 451	-	-	(543)	-	4 908	-
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		160	-	-	-	-	160	-
Предоставленные займы		-	-	-	-	-	-	-
Прочее		5 291	-	-	(543)	-	4 748	-
Краткосрочная - всего, в том числе:		141 743	-	1 006 400	(1 094 711)	-	53 432	-
Предоставленные займы		141 743	-	1 006 400	(1 094 711)	-	53 432	-
Прочее		-	-	-	-	-	-	-
Итого		147 194	-	1 006 400	(1 095 254)	-	58 340	-
Долгосрочная - всего, в том числе:	За 2022 г.	5 920	-	-	(469)	-	5 451	-
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		160	-	-	-	-	160	-
Предоставленные займы		-	-	-	-	-	-	-
Прочее		5 760	-	-	(469)	-	5 291	-
Краткосрочная - всего, в том числе:		64 179	-	747 200	(669 636)	-	141 743	-
Предоставленные займы		64 179	-	747 200	(669 636)	-	141 743	-
Прочее		-	-	-	-	-	-	-
Итого		70 099	-	747 200	(670 105)	-	147 194	-

4. Наличие запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение
Запасы - всего, в том числе:	За 2023 г.	1 379	-	1 280 314	(1 279 603)	-	2 090	-
Сырье, материалы		647	-	2 454	(2 436)	-	665	-
Затраты в незавершенном производстве		732	-	1 277 860	(1 277 167)	-	1 425	-
Готовая продукция		-	-	-	-	-	-	-
Товары		-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные		-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы		-	-	-	-	-	-	-
Запасы - всего, в том числе:	За 2022 г.	3 813	-	1 183 985	(1 186 419)	-	1 379	-
Сырье, материалы		183	-	3 788	(3 324)	-	647	-
Затраты в незавершенном производстве		126	-	1 175 890	(1 175 284)	-	732	-
Готовая продукция		-	-	-	-	-	-	-
Товары		3 504	-	4 307	(7 811)	-	-	-
Товары отгруженные		-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы		-	-	-	-	-	-	-

5. Расчеты с дебиторами и кредиторами
5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительны м долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительны м долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная часть инвестиций в аренду	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	160 951	-	96 707	-	76 070	-
Покупатели и заказчики	147 192	-	92 038	-	67 240	-
Авансы выданные	3 860	-	512	-	2 304	-
Краткосрочная часть инвестиций в аренду	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	9 899	-	4 157	-	6 526	-
Итого	160 951	-	96 707	-	76 070	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе:	3 337	3 337	2 876	2 876	1 881	1 881
Покупатели и заказчики	3 337	3 337	2 876	2 876	1 881	1 881
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	-	-	-
Прочие кредиторы	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	172 584	174 041	113 015
Поставщики и подрядчики	38 679	42 313	49 848
Задолженность перед персоналом	737	623	830
Задолженность по налогам и сборам	118 055	130 889	61 637
Авансы полученные	13 265	96	437
Прочие кредиторы	1 848	120	263

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Всего, в том числе:	36	5 281	11 003
Поставщики и подрядчики	36	5 281	10 940
Авансы полученные	-	-	42
Прочие кредиторы	-	-	21

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	30 067	39 761
Расходы на оплату труда	795 924	711 234
Отчисления на социальные нужды	235 691	206 303
Амортизация	33 765	29 757
Прочие затраты	214 431	206 172
Итого по элементам	1 309 878	1 193 227
Себестоимость продажи товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): готовой продукции, готовой продукции в пути	4 518	7 205
Отнесено на материалы, возврат в производство	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 314 396	1 200 432

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	За 2023 г.	30 770	98 528	(97 414)	-	31 884
резерв на природоохранные мероприятия		-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		30 770	98 528	(97 414)	-	31 884
резерв по аудиту		-	-	-	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы		-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства		-	-	-	-	-
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	За 2022 г.	28 606	92 907	(90 743)	-	30 770
резерв на природоохранные мероприятия		-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		28 606	92 907	(90 743)	-	30 770
резерв по аудиту		-	-	-	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы		-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства		-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря За 2023 г.	На 31 декабря За 2022 г.	На 31 декабря За 2021 г.
Полученные - всего, в том числе:	-	42	42
Поручительство	-	-	-
Обеспечительный платеж	-	42	42
Выданные - всего, в том числе:	10 469	11 604	12 668
Поручительство	10 469	11 604	12 668
Гарантия	-	-	-
Векселя	-	-	-
Залог	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Получено бюджетных средств - всего, в том числе:	251	206
на текущие расходы	251	206
на вложения во внеоборотные активы	-	-

Руководитель  Онькова Е.Г.
(подпись) (расшифровка подписи)

«25» марта 2024 г.

