

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя                                                    | Основные средства (вогв) | в том числе по группам основных средств |                      |           |            |                       |                          |                   |                              |                             |                                           | Активы, связанные с обязательствами по реструктуризации обращающейся ссрды | Получения по реструктуризации активами | Итого       |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|----------------------|-----------|------------|-----------------------|--------------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------|
|                                                                            |                          | Машины и оборудование (кроме основного) | Офисное оборудование | Здания    | Сооружения | Транспортные средства | Промышленные и инвентарь | Земельные участки | Другие виды основных средств | Инвестиционная недвижимость | Доходные вложения в материальные ценности |                                                                            |                                        |             |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2021                                     | 1 479 565                | 165 050                                 | 229                  | 1 138 204 | 16 006     | -                     | 160 076                  | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | 2 077 886                              | 3 557 451   |
| Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2021                        | (164 006)                | (76 872)                                | (93)                 | (54 615)  | (9 446)    | -                     | (20 980)                 | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | (524 722)                              | (688 728)   |
| Балансовая стоимость на 31.12.2021                                         | 1 315 559                | 88 178                                  | 136                  | 1 083 589 | 6 560      | -                     | 139 096                  | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | 1 553 163                              | 2 868 722   |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2021 с учетом корректировок              | 1 479 565                | 165 050                                 | 229                  | 1 138 204 | 16 006     | -                     | 160 076                  | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | 2 077 886                              | 3 557 451   |
| Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2021 с учетом корректировок | (164 006)                | (76 872)                                | (93)                 | (54 615)  | (9 446)    | -                     | (20 980)                 | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | (524 722)                              | (688 728)   |
| Балансовая стоимость на 31.12.2021 с учетом корректировок                  | 1 315 559                | 88 178                                  | 136                  | 1 083 589 | 6 560      | -                     | 139 096                  | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | 1 553 163                              | 2 868 722   |
| Поступило за 2022 г.                                                       | 351 844                  | 29 414                                  | 135                  | 223 524   | 720        | -                     | 96 051                   | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | 46 555                                 | 388 399     |
| Выбыло за 2022 г.                                                          | (2 507)                  | (1 845)                                 | (21)                 | -         | -          | -                     | (641)                    | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | (83 679)                               | (86 186)    |
| в том числе первоначальная стоимость за 2022 г.                            | (7 503)                  | (6 355)                                 | (78)                 | -         | -          | -                     | (1 070)                  | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | -                                      | (91 182)    |
| в том числе накопленная амортизация и обесценение за 2022 г.               | 4 996                    | 4 510                                   | 57                   | -         | -          | -                     | 430                      | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | -                                      | 4 996       |
| начислено амортизации за 2022 г.                                           | (222 444)                | (123 143)                               | (95)                 | (152 726) | (2 508)    | -                     | (43 972)                 | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | (200 508)                              | (422 951)   |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2022                                     | 1 823 907                | 188 109                                 | 287                  | 1 361 728 | 16 726     | -                     | 257 057                  | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | 2 040 761                              | 3 864 668   |
| Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2022                        | (381 454)                | (97 505)                                | (131)                | (207 340) | (11 965)   | -                     | (64 523)                 | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | (725 230)                              | (1 106 663) |
| Балансовая стоимость на 31.12.2022                                         | 1 442 453                | 90 604                                  | 156                  | 1 154 387 | 4 771      | -                     | 192 535                  | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | 1 315 531                              | 2 757 994   |
| Поступило за 2023 г.                                                       | 1 155 956                | 1 128 096                               | 9 483                | 1 601     | -          | -                     | 11 277                   | -                 | 4 509                        | -                           | -                                         | -                                                                          | 26 993                                 | 1 182 993   |
| Выбыло за 2023 г.                                                          | (9 541)                  | (9 080)                                 | (43)                 | -         | -          | -                     | (439)                    | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | -                                      | (9 541)     |
| в том числе первоначальная стоимость за 2023 г.                            | (24 554)                 | (23 788)                                | (87)                 | -         | -          | -                     | (680)                    | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | -                                      | (24 554)    |
| в том числе накопленная амортизация и обесценение за 2023 г.               | 15 014                   | 14 778                                  | 44                   | -         | -          | -                     | 241                      | -                 | -                            | -                           | -                                         | -                                                                          | -                                      | 15 014      |
| начислено амортизации за 2023 г.                                           | (410 743)                | (211 105)                               | (67)                 | (151 998) | (968)      | -                     | (46 583)                 | -                 | (1)                          | -                           | -                                         | -                                                                          | (203 881)                              | (614 623)   |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2023                                     | 2 955 318                | 1 329 549                               | 9 682                | 1 327 196 | 16 726     | -                     | 267 655                  | -                 | 4 509                        | -                           | -                                         | -                                                                          | 2 067 754                              | 5 023 073   |
| Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2023                        | (777 483)                | (303 239)                               | (153)                | (349 982) | (12 942)   | -                     | (110 865)                | -                 | (1)                          | -                           | -                                         | -                                                                          | (928 110)                              | (1 706 293) |
| Балансовая стоимость на 31.12.2023                                         | 2 178 136                | 1 026 311                               | 9 529                | 977 214   | 3 784      | -                     | 156 790                  | -                 | 4 508                        | -                           | -                                         | -                                                                          | 1 139 644                              | 3 316 780   |

тыс. руб

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя                                                | тыс. руб                  |                          |                          |                                           |                            |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                        | Строительство объектов ОС | Приобретение объектов ОС | Оборудование к установке | Незавершенные капитализируемые ремонты ОС | Итого капитальные вложения |
| <b>Балансовая стоимость капитальных вложений на 31 декабря 2021 г.</b> | 232 798                   | 37 247                   | 24 007                   | -                                         | 294 052                    |
| Затраты за период                                                      | 61 102                    | 55 288                   | 23 623                   | -                                         | 140 013                    |
| Выбыло                                                                 | -                         | (3 222)                  | -                        | -                                         | (3 222)                    |
| Переведено в состав основных средств                                   | (291 811)                 | (60 033)                 | X                        | -                                         | (351 844)                  |
| Прочие движения                                                        | X                         | (552)                    | (30 912)                 | X                                         | (31 464)                   |
| <b>Балансовая стоимость капитальных вложений на 31 декабря 2022 г.</b> | 2 089                     | 28 728                   | 16 717                   | -                                         | 47 535                     |
| Затраты за период                                                      | 162 151                   | 1 170 746                | 137 046                  | -                                         | 1 469 943                  |
| Выбыло                                                                 | (488)                     | -                        | -                        | -                                         | (488)                      |
| Переведено в состав основных средств                                   | (152 651)                 | (1 003 316)              | X                        | -                                         | (1 155 967)                |
| Обесценение                                                            | -                         | -                        | -                        | X                                         | -                          |
| Прочие движения                                                        | X                         | (13 163)                 | (144 431)                | X                                         | (157 594)                  |
| <b>Балансовая стоимость капитальных вложений на 31 декабря 2023 г.</b> | 11 102                    | 182 996                  | 9 332                    | -                                         | 203 430                    |

## 6. Затраты на производство

| Наименование показателя                                                                   | Код  | тыс. руб   |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
|                                                                                           |      | за 2023 г. | за 2022 г. |
| Материальные затраты                                                                      | 5610 | 68 927     | 78 184     |
| Расходы на оплату труда                                                                   | 5620 | 1 322 307  | 1 243 782  |
| Отчисления на социальные нужды                                                            | 5630 | 351 154    | 315 191    |
| Амортизация                                                                               | 5640 | 648 143    | 420 539    |
| Прочие затраты                                                                            | 5650 | 622 228    | 936 903    |
| в том числе:                                                                              |      |            |            |
| услуги сторонних организаций                                                              |      | 548 139    | 828 991    |
| расчеты по налогам и сборам                                                               |      | 23 668     | 26 712     |
| прочее                                                                                    |      | 50 420     | 81 200     |
| Итого по элементам                                                                        | 5660 | 3 012 760  | 2 994 599  |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -          | -          |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | 5 137      | 75 061     |
| Себестоимость реализованных покупных запасов                                              | 5690 | 172 009    | 2 137 125  |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                               | 5600 | 3 189 905  | 5 206 785  |

### 7.1 Оценочные обязательства долгосрочные

| Наименование показателя                      | Код  | Период     | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|----------------------------------------------|------|------------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства долгосрочные - всего | 5700 | за 2023 г. | 19 145                 | 38 594   | (5 171)  | (28 423)                     | 24 145                   |
|                                              | 5710 | за 2022 г. | 21 372                 | 10 990   | (6 487)  | (6 730)                      | 19 145                   |
| в том числе:                                 |      |            |                        |          |          |                              |                          |
| Обязательства по выплатам работникам         | 5701 | за 2023 г. | 19 145                 | 38 594   | (5 171)  | (28 423)                     | 24 145                   |
|                                              | 5711 | за 2022 г. | 21 372                 | 10 990   | (6 487)  | (6 730)                      | 19 145                   |

### 7.2 Оценочные обязательства краткосрочные

| Наименование показателя                       | Код  | Период     | Остаток на начало года | Признано | Погашено  | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|-----------------------------------------------|------|------------|------------------------|----------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства краткосрочные - всего | 5720 | за 2023 г. | 384 077                | 554 650  | (523 600) | (65 575)                     | 349 552                  |
|                                               | 5730 | за 2022 г. | 349 580                | 783 979  | (519 250) | (230 232)                    | 384 077                  |
| в том числе:                                  |      |            |                        |          |           |                              |                          |
| Обязательства по выплатам работникам          | 5721 | за 2023 г. | 384 077                | 554 650  | (523 600) | (65 575)                     | 349 552                  |
|                                               | 5731 | за 2022 г. | 349 580                | 783 979  | (519 250) | (230 232)                    | 384 077                  |

# 10. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб

| № п/п | Наименование показателя                                                        | За 2023 г. | За 2022 г. |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1     | Прибыль (убыток) до налогообложения                                            | 610 974    | 430 389    |
| 2     | Дивиденды полученные                                                           | -          | -          |
| 3     | Прибыль (убыток) до налогообложения за вычетом дохода по дивидендам полученным | 610 974    | 430 389    |
| 4     | Ставка налога на прибыль                                                       | 20%        | 20%        |
| 5     | Условный расход (доход) по налогу на прибыль по основной ставке                | (122 195)  | (86 078)   |
| 6     | Постоянный налоговый расход (доход)                                            | (12 992)   | (15 958)   |
| 7     | Налог на прибыль, в том числе:                                                 | (135 186)  | (102 036)  |
| 7.1.  | Текущий налог на прибыль                                                       | (167 231)  | (94 958)   |
| 7.2.  | Отложенный налог на прибыль                                                    | 32 045     | (7 077)    |

# 15. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

Отложенные налоговые активы показаны положительными значениями, налоговые обязательства – отрицательными.

тыс. руб

| Наименование группы                   | Сальдо, свернутое на<br>31 декабря 2023 г. | за 2023 г. | Сальдо, свернутое на<br>31 декабря 2022 г. | за 2022 г. | Сальдо, свернутое на<br>31 декабря 2021 г. |
|---------------------------------------|--------------------------------------------|------------|--------------------------------------------|------------|--------------------------------------------|
| Внеоборотные активы                   | -                                          | -          | -                                          | 20 873     | (20 873)                                   |
| Дебиторская задолженность             | (55)                                       | (55)       | -                                          | -          | -                                          |
| Кредиторская задолженность            | 9                                          | 9          | -                                          | -          | -                                          |
| Курсовые разницы по расчетам в у.е.   | (5 520)                                    | -          | (5 520)                                    | (5 524)    | 4                                          |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | -                                          | (21)       | 21                                         | 21         | -                                          |
| Незавершенное производство            | -                                          | -          | -                                          | -          | -                                          |
| Нематериальные активы                 | (380)                                      | (380)      | -                                          | -          | -                                          |
| Основные средства                     | (82 911)                                   | 26 731     | (109 642)                                  | (7 645)    | (101 997)                                  |
| Оценочные обязательства и резервы     | 1 803                                      | 1 179      | 629                                        | (9 233)    | 9 862                                      |
| Расходы будущих периодов              | 16                                         | 16         | -                                          | -          | -                                          |
| Резервы сомнительных долгов           | 55                                         | (118)      | 173                                        | (584)      | 757                                        |
| Убытки прошлых лет                    | -                                          | -          | -                                          | (14 249)   | 14 249                                     |
| Операции по методике начислений       | 2 540                                      | (1 532)    | 4 072                                      | 2 351      | 1 721                                      |
| Прочие внеоборотные активы            | -                                          | -          | -                                          | -          | -                                          |
| Опер. аренда: Право аренды            | (227 729)                                  | 35 377     | (263 106)                                  | 47 526     | (310 633)                                  |
| Опер. аренда: Обязательство           | 263 159                                    | (29 161)   | 292 320                                    | (40 615)   | 332 935                                    |
| Итого по строке 1189                  | 267 586                                    | 32 045     | 297 215                                    | (7 077)    | 359 528                                    |
| Итого по строке 1420                  | 316 594                                    | -          | 378 268                                    | -          | 433 503                                    |

29. Расшифровка кредитов и займов (информация об основной части долгосрочной задолженности)

| Вид кредита/ займа | На 31 декабря 2022 г. | Получение | Рекласс по срокам погашения | Переоценка | Погашение | На 31 декабря 2023 г. | Срок погашения |
|--------------------|-----------------------|-----------|-----------------------------|------------|-----------|-----------------------|----------------|
| Займы              | 1 149 076             | -         | -                           | -          | X         | 1 149 076             | 2027 г.        |
| Итого              | 1 149 076             | -         | -                           | -          | X         | 1 149 076             |                |

Расшифровка кредитов и займов (информация о долгосрочной задолженности по процентам)

| Вид кредита/ займа                                                                                      | На 31 декабря 2022 г. | Начисление процентов | Рекласс по срокам погашения | Переоценка | Выплата процентов | На 31 декабря 2023 г. | Срок погашения |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|------------|-------------------|-----------------------|----------------|
| -                                                                                                       | -                     | -                    | -                           | -          | X                 | -                     | -              |
| Итого                                                                                                   | -                     | -                    | -                           | -          | X                 | -                     | -              |
| Итого по строке 1410 (без доп.расходов по получению кредитов и займов / выпуском долговых ценных бумаг) | 1 149 076             | -                    | -                           | -          | X                 | 1 149 076             |                |

Расшифровка кредитов и займов (информация об основной части краткосрочной задолженности)

| Вид кредита/ займа | На 31 декабря 2022 г. | Получение | Рекласс по срокам погашения | Переоценка | Погашение | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------------|-----------------------|-----------|-----------------------------|------------|-----------|-----------------------|
| Займы              | 8 000                 | -         | -                           | -          | (8 000)   | -                     |
| Итого              | 8 000                 | -         | -                           | -          | (8 000)   | -                     |

Расшифровка кредитов и займов (информация о краткосрочной задолженности по процентам)

| Вид кредита/ займа                                                                                     | На 31 декабря 2022 г. | Начисление процентов | Рекласс по срокам погашения | Переоценка | Выплата процентов | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|------------|-------------------|-----------------------|
| -                                                                                                      | -                     | -                    | -                           | -          | -                 | -                     |
| Итого                                                                                                  | -                     | -                    | -                           | -          | -                 | -                     |
| Итого по строке 1510 без доп.расходов по получению кредитов и займов / выпуском долговых ценных бумаг) | 8 000                 | -                    | -                           | -          | (8 000)           | -                     |

### 37. Расшифровка выручки и себестоимости (строки 2110, 2120)

| Показатель / Номенклатурная группа                | тыс. руб.   |             |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                   | за 2023 г.  | за 2022 г.  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг: | 3 908 210   | 5 865 776   |
| Аренда                                            | 575 005     | 560 841     |
| Реализация ПО и ИТ-оборудования                   | 186 740     | 2 197 531   |
| Реализация информационно-консультационных услуг   | 3 146 465   | 3 107 405   |
| Себестоимость проданных товаров, работ, услуг:    | (2 837 749) | (4 818 939) |
| Аренда                                            | (370 556)   | (367 244)   |
| Реализация информационно-консультационных услуг   | (2 295 184) | (2 286 592) |
| Реализация ПО и ИТ-оборудования                   | (172 009)   | (2 165 103) |

### 37.1 Расшифровка прочих доходов (строка 2340)

| Доходы                                                                                                | тыс. руб.     |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                                                       | за 2023 г.    | за 2022 г.    |
| Возмещение убытков к получению (уплате)                                                               | 44            | -             |
| Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав | 833           | 450           |
| Прибыль (убыток) прошлых лет                                                                          | 6 939         | 22 408        |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)                                                         | 31            | 16            |
| Доходы (расходы) от предоставления за плату прав на интеллектуальную собственность                    | 4 782         | 9 320         |
| Доходы (расходы) по предоставлению питания работникам за плату                                        | 171           | 112           |
| Излишки выявленные при инвентаризации                                                                 | 14 440        | -             |
| Доходы (расходы) от выбытия нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы     | 45            | -             |
| Доходы (расходы) от выбытия основных средств и капитальных вложений в основные средства               | 3 113         | 191           |
| Курсовые разницы                                                                                      | 171           | -             |
| Доходы (расходы), связанные с продажей валюты                                                         | -             | 8 337         |
| <b>Итого по строке 2340</b>                                                                           | <b>30 568</b> | <b>40 833</b> |

### 37.2 Расшифровка прочих расходов (строка 2350)

| Расходы                                                                                                                                   | тыс. руб.       |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
|                                                                                                                                           | за 2023 г.      | за 2022 г.       |
| Отчисления в оценочные резервы                                                                                                            | (743)           | 1 250            |
| Прибыль (убыток) прошлых лет                                                                                                              | (18 037)        | (39 235)         |
| Прочие косвенные расходы                                                                                                                  | -               | (1 677)          |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)                                                                                             | (179)           | (283)            |
| Благотворительность, оказываемая в регионе присутствия Компаний группы Плюс                                                               | -               | (400)            |
| Благотворительность, пожертвования                                                                                                        | (404)           | -                |
| Доходы (расходы) от предоставления за плату прав на интеллектуальную собственность                                                        | (1 276)         | (955)            |
| Доходы (расходы) по предоставлению питания работникам за плату                                                                            | (155)           | (137)            |
| Консультационные услуги (не явл. расходами по обычным видам деятельности)                                                                 | -               | (29)             |
| НДС к уплате в бюджет в соотв. с 21 гл. НК РФ (за искл. НДС с реализации имущества и разовых услуг)                                       | (1)             | -                |
| НДС по приобретенным ТМЦ, работам и услугам, своевременно не предъявленный к возмещению из бюджета (списан по результатам инвентаризации) | -               | (164)            |
| НДС по приобретенным ТМЦ, работам, услугам, не возмещаемый из бюджета в соответствии с 21 главой НК РФ (не учит. в целях НУ)              | (160)           | (200)            |
| Недостачи при инвентаризации при отсутствии виновных лиц (факт документально НЕ подтвержден)                                              | (5 983)         | (14)             |
| Расходы в виде денежных средств или иного имущества, переданных мобилизованным                                                            | (100)           | (300)            |
| Расходы на проведение праздничных и культурных мероприятий                                                                                | (406)           | (7 968)          |
| Расходы на проведение спортивных мероприятий                                                                                              | -               | (1 478)          |
| Расходы по гостевому обслуживанию (не признаваемые представительскими)                                                                    | -               | (22)             |
| Сервисный сбор при возврате билета, разница между стоимостью сданного билета и полученных сумм, не подтвержденные документально           | (8)             | (74)             |
| Доходы (расходы), связанные с покупкой валюты                                                                                             | -               | (5)              |
| Курсовые разницы                                                                                                                          | -               | (112 758)        |
| Доходы (расходы), связанные с продажей валюты                                                                                             | (1)             | -                |
| Штрафы, пени и др. санкции контролирующих органов                                                                                         | -               | (32)             |
| <b>Итого по строке 2350</b>                                                                                                               | <b>(27 452)</b> | <b>(164 480)</b> |

Общество с ограниченной ответственностью «Многофункциональный центр Полнос»  
(ООО «МФЦ Полнос»)

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2023**

Город Красноярск

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....                                                                                                                                                  | 3  |
| 1.1. Краткая информация об Обществе .....                                                                                                                               | 3  |
| 1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде .....                                                      | 3  |
| 1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества .....                                                                                                    | 3  |
| 1.4. Сведения о структуре органов управления и контроля.....                                                                                                            | 3  |
| 1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений.....                                                                                     | 4  |
| 1.6. Основные виды деятельности .....                                                                                                                                   | 4  |
| 1.7. Численность работающих.....                                                                                                                                        | 4  |
| 1.8. Сведения об аудиторе .....                                                                                                                                         | 4  |
| 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ..... | 5  |
| 2.1. Нематериальные активы (НМА).....                                                                                                                                   | 5  |
| 2.2. Основные средства и капитальные вложения в основные средства .....                                                                                                 | 6  |
| 2.3. Прочие внеоборотные активы .....                                                                                                                                   | 8  |
| 2.4. Запасы .....                                                                                                                                                       | 8  |
| 2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность .....                                                                                                                     | 9  |
| 2.6. Кредиты и займы.....                                                                                                                                               | 9  |
| 2.7. Оценочные обязательства.....                                                                                                                                       | 9  |
| 2.8. Расчеты по налогу на прибыль .....                                                                                                                                 | 10 |
| 2.9. Выручка .....                                                                                                                                                      | 10 |
| 2.10. Расходы от обычных видов деятельности .....                                                                                                                       | 10 |
| 2.11. Прочие доходы и расходы .....                                                                                                                                     | 11 |
| 2.12. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств.....                                                                                                  | 11 |
| 3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....                                                                                                                                         | 12 |
| 4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....                                                                                                                                | 12 |
| 5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.....                                                                                                                   | 13 |
| 6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ .....                                                                       | 13 |
| 7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008 .....                                                                            | 13 |
| 7.1. Применение МСФО (IAS) 19 .....                                                                                                                                     | 13 |
| 7.2. Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» .....                                                                                                            | 14 |
| 8. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....                                                                                                                        | 14 |
| 9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....                                                                                                             | 14 |

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Существенные отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**1.1. Краткая информация об Обществе**

|                                                                  |                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Полное фирменное наименование Общества:                          | Общество с ограниченной ответственностью «Многофункциональный центр Полюс»          |
| Полное фирменное наименование Общества на английском языке:      | Multifunctional Center Polyus Limited Liability Company                             |
| Сокращенное фирменное наименование Общества:                     | ООО «МФЦ Полюс»                                                                     |
| Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: | MFC Polyus LLC                                                                      |
| Дата государственной регистрации:                                | 07 сентября 2017                                                                    |
| Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):        | 1172468054110                                                                       |
| Наименование регистрирующего органа:                             | Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю       |
| Юридический адрес:                                               | Россия, 660075, Красноярский край, город Красноярск, улица Маерчака, дом 10, этаж 7 |
| Место нахождения:                                                | Россия, 660075, Красноярский край, город Красноярск, улица Маерчака, дом 10, этаж 7 |
| Почтовый адрес:                                                  | Россия, 660075, Красноярский край, город Красноярск, улица Маерчака, дом 10, этаж 7 |
| Телефон:                                                         | +7 (391) 228-67-70 (доб. 37000)                                                     |
| Адрес электронной почты:                                         | <a href="mailto:info@polyus.com">info@polyus.com</a>                                |
| Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):                 | 2463110340                                                                          |

**1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде**

В 2023 году изменения и дополнения в Устав Общества не вносились.

**1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества**

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале и нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала.

**1.4. Сведения о структуре органов управления и контроля**

Высшим органом Общества является общее Собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, к компетенции которого относятся все вопросы руководства текущей

деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников Общества.

#### 1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений

Общество имеет следующие обособленные подразделения на отчетную дату:

| № п/п | Полное наименование обособленного подразделения | Местонахождения                                                                                |
|-------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Обособленное подразделение                      | Красноярский край, г. Красноярск, ул. Полигонная, 15                                           |
| 2     | Обособленное подразделение                      | Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Южный промышленный узел, д. 12/61, стр. 1               |
| 3     | Обособленное подразделение                      | Красноярский край, Северо-Енисейский район, промзона Олимпиадинского ГОК                       |
| 4     | Обособленное подразделение                      | Магаданская область, Тенькинский район, п. Омчак                                               |
| 5     | Обособленное подразделение                      | Респ. Бурятия, пгт. Таксимо, ул. Притрассовая 35А                                              |
| 6     | Обособленное подразделение                      | Магаданская область, г. Магадан ул. Пролетарская, д.12                                         |
| 7     | Обособленное подразделение                      | Иркутская обл., г. Бодайбо, ул. Мира, д.2                                                      |
| 8     | Обособленное подразделение                      | Иркутская обл., Бодайбинский р-н, ГОК ЗАПАДНЫЙ (в 20 км. от пос. Кропоткин в районе Сухой Лог) |
| 9     | Обособленное подразделение                      | Иркутская обл., Бодайбинское лесничество Артемовская дача квартал 133, 145, 147 ГОК Вернинский |
| 10    | Обособленное подразделение                      | Республика Саха (Якутия), Алданский район, пос. Нижний Куранах, ул. Строительная, д.14         |
| 11    | Обособленное подразделение                      | г. Москва, ул. Красина, д. 3, стр.1                                                            |
| 12    | Обособленное подразделение                      | Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Ленина, д.21                                                   |
| 13    | Обособленное подразделение                      | г. Санкт-Петербург, ул. Свердловская наб. д. 44 стр. 1                                         |
| 14    | Обособленное подразделение                      | Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Запарина д. 84.                                            |
| 15    | Обособленное подразделение                      | Хабаровский край, Муниципальный район им. Полины Осипенко, с. Удинск                           |

#### 1.6. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основным видом деятельности Общества в 2023 году являлась деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

#### 1.7. Численность работающих

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 638,2 человек, численность на 31 декабря 2023 года составила 757 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 765,6 человек, численность на 31 декабря 2022 года составила 737 человек.

#### 1.8. Сведения об аудиторе

Наименование аудиторской организации

ООО «ФинЭкспертиза»

Наименование саморегулируемой организации (СРО):

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

|                                               |                                                                                                |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ): | 12006017998                                                                                    |
| Местонахождение:                              | 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29 |
| Почтовый адрес:                               | 127473, г. Москва, а/я 31                                                                      |
| Телефон, факс:                                | +7 (495) 775-22-00                                                                             |
| Адрес электронной почты:                      | info@rusfinexpertiza.ru                                                                        |

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества на 2023 год, утвержденная приказом Генерального директора от 30.12.2022 года №262-п, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. В случае отсутствия такого курса использовался кросс-курс соответствующей валюты, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ.

Курсы Центрального Банка Российской Федерации (в т.ч. для расчетов в у.е.), действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

| Валюта     | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|------------|---------------|---------------|---------------|
| Доллар США | 89,6883       | 70,3375       | 74,2926       |
| Евро       | 99,1919       | 75,6553       | 84,0695       |

### 2.1. Нематериальные активы (НМА)

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, созданием и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

В составе НМА Общества признают следующие активы:

- объекты авторского права;
- объекты патентного права;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки;
- неисключительное право на программы для ЭВМ, базы данных со сроком свыше 12 месяцев;

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

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

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Общество не проводит переоценку НМА.

Общество проводит проверку НМА на обесценение.

По строке бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы» представлена информация о НМА, включая авансы, выданные на приобретение и создание НМА.

## 2.2. Основные средства и капитальные вложения в основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020, признаются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Основные средства в зависимости от вида классифицируются по следующим группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- инвестиционная недвижимость;
- другие виды основных средств.

Первоначальное определение срока полезного использования по объекту основного средства производится исходя из ожидаемого срока использования при принятии к бухгалтерскому учету.

Оценка ожидаемого срока использования объекта основных средств осуществляется с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока использования согласно нормативно-технической документации на объект;
- режима эксплуатации (интенсивность использования, количество смен);
- влияния естественных условий, агрессивной среды;
- система проведения ремонтов;
- намерениями руководства в отношении использования объекта;
- планами по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;
- иных параметров, влияющих на срок дальнейшего использования объекта основных средств.

Сроки полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра не реже одного раза в год.

По основным средствам, относящимся к группам «Производственный и хозяйственный инвентарь», «Офисное оборудование» и «Другие виды основных средств» с первоначальной стоимостью менее 5 млн руб., сроки полезного использования не пересматриваются в виду незначительности информации.

По всем группам объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств. Компонент основного средства (запасная часть) - часть основного средства (далее – головного основного средства), удовлетворяющая следующим критериям:

- первоначальная стоимость компонента (запасной части) которой является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости головного основного средства;
- срок полезного использования компонента (запасной части) существенно отличается от срока полезного использования головного основного средства. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов (запасных частей) в тех случаях, когда в течение срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое основное средство). Срок полезного использования таких компонентов (запасных частей) может совпадать со сроком полезного использования головного основного средства. Срок полезного использования компонента не может быть выше срока полезного использования головного основного средства, только если после

завершения эксплуатации основного средства данный компонент не будет использоваться на другом основном средстве.

Расходы на выполнение капитализируемых ремонтов основных средств учитываются в качестве основных средств при условии соблюдения критериев признания капитализируемых ремонтов:

- регулярность проведения ремонтов через продолжительные периоды, превышающие 12 месяцев;
- существенная стоимость ремонта;
- выполнение ремонтов осуществляется в соответствии с утвержденным планом (графиком) проведения ремонтов.

Основные средства и капитальные вложения в основные средства оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения;
- возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма определяется как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из данных величин больше.

Для целей бухгалтерского учета превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой считается обесценением. В целях выявления фактов такого превышения проводится проверка на обесценение. Проверка проводится не реже одного раза в год при наличии у активов признаков возможного обесценения.

Основными признаками возможного обесценения являются:

- ухудшение экономической среды, в т.ч. введение юридических ограничений, падение цен на продукцию Общества, негативные технологические изменения, влияющие на спрос на продукцию Общества;
- стабильное уменьшение рыночной стоимости актива;
- налицо физическое или моральное устаревание актива;
- технологические изменения в Обществе (например, введение новой технологии и отказ от старой технологии производства, в которой задействован актив);
- значительные неблагоприятные изменения в технологиях, рыночных, экономических или правовых условиях;
- консервация актива.

Если по результатам проверки на обесценение балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, в бухгалтерском учете признается убыток от обесценения актива в составе прочих расходов.

Убыток от обесценения актива восстанавливается в случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы, с момента признания последнего убытка от обесценения объекта.

Раскрытие информации об основных средствах и капитальных вложениях в основные средства в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приведено в табличной части пояснений под номерами 2.1, 2.2<sup>1</sup>.

На основании п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО. Общество учитывает операции по аренде в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Права пользования активами отражаются в составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» по детализирующей строке 1156 «Права пользования активами». Изменение балансовой стоимости прав пользования активами за отчетный период приведено в табличной части пояснений под номером 2.1. «Основные средства».

Долгосрочная часть обязательства по аренде отражается в бухгалтерском балансе в составе Прочих обязательств по статье 1450 «Прочие обязательства», краткосрочная часть – в составе Кредиторской задолженности по статье 1520 «Кредиторская задолженность».

<sup>1</sup> Здесь и далее по тексту указаны номера табличных пояснений в соответствии с нумерацией в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 2.3. Прочие внеоборотные активы

Общество определяет подход к разделению активов на долгосрочные и краткосрочные, согласно которого активы со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев представляются как долгосрочные, в составе прочих внеоборотных активов.

### 2.4. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Себестоимость запасов формируется на всех стадиях операционного цикла по мере осуществления соответствующих затрат. При отпуске в производство и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация 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. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

**2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, запасов, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, запасов, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Раскрытие информации о прочей существенной кредиторской задолженности:

| Наименование показателя                                | Код строки  | Сумма, тыс. руб. |                  |                  |
|--------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                        |             | На 31.12.2023    | На 31.12.2022    | На 31.12.2021    |
| <b>Прочая краткосрочная кредиторская задолженность</b> | <b>1524</b> | <b>203 302</b>   | <b>206 349</b>   | <b>192 021</b>   |
| в том числе:                                           |             |                  |                  |                  |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                   |             | 37 645           | 33 911           | 41 034           |
| Прочие операции с разными дебиторами и кредиторами     |             | -                | 5 914            | 152              |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками          |             | -                | 2 146            | -                |
| Краткосрочная часть обязательства по аренде            |             | 164 394          | 163 367          | 149 900          |
| Прочее                                                 |             | 1 263            | 1 011            | 935              |
| <b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>         | <b>1451</b> | <b>1 151 403</b> | <b>1 298 235</b> | <b>1 514 777</b> |
| в том числе:                                           |             |                  |                  |                  |
| Долгосрочная часть обязательства по аренде             |             | 1 151 403        | 1 298 235        | 1 514 777        |

**2.6. Кредиты и займы**

Задолженность организации займодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность;
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность;

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В соответствии с порядком, установленным пунктом 10 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

Раскрытие информации о кредитах и займах в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 приведено в табличной части пояснений под номером 29.

**2.7. Оценочные обязательства**

Общество отражает следующие оценочные обязательства при условии соблюдения критериев признания:

- Обязательства по выплатам работникам (по отпускам работников, премиям и пр.).

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в табличной части пояснений под номерами 7.1, 7.2.

## 2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств в разрезе видов активов и обязательств. Отложенные налоговые обязательства уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов в разрезе видов активов и обязательств. В результате в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе одного вида актива или обязательства, в оценке которых возникла временная разница, формируется отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство. При этом по совокупности видов активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности могут быть отражены как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства.

Раскрытие информации об отложенных налогах в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 приведено в табличной части пояснений под номером 15.

Основная ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль приведено в табличной части пояснений под номером 10.

## 2.9. Выручка

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации запасов (за исключением металлолома), оборудования собственного производства.

Доходы (поступления), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества признаются доходами по обычным видам деятельности.

Раскрытие информации о выручке в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 приведено в табличной части пояснений под номером 37.

## 2.10. Расходы от обычных видов деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), запасов (за исключением металлолома), оборудования собственного производства, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);
- коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг).

Порядок учета производственных расходов в Обществе определяется в зависимости от видов деятельности, а также от принадлежности произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к готовой продукции или незавершенному производству.

Коммерческие расходы, относящиеся к остатку не отгруженной (не проданной) продукции, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке «Запасы».

Управленческие расходы признаются в полном объеме в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Раскрытие информации о расходах по обычным видам деятельности в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 6 и 37.

## 2.11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто, кроме:

- доходов и расходов, связанных с покупкой/ продажей иностранной валюты;
- доходов и расходов по курсовым разницам, возникающим в результате переоценки активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- доходов и расходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в основные средства;
- доходов и расходов от выбытия нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- доходов и расходов от выбытия прав пользования активом;
- доходов и расходов от переоценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- расходов, связанных с начислением убытка от обесценения, и доходов, связанных с восстановлением убытка от обесценения активов.

Затраты по сделке, связанные с операциями с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. Затраты, связанные с несостоявшейся операцией с собственным капиталом, признаются в составе прочих расходов.

Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 37.1 и 37.2.

## 2.12. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе предприятия, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчётных счетах в рублях и в иностранной валюте, депозитные счета и прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиция классифицируется Обществом как денежный эквивалент, если она имеет короткий срок погашения – три месяца с даты приобретения или менее.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В состав эквивалентов денежных средств не включаются инвестиции в капитал других предприятий, за исключением случаев, когда они по существу являются эквивалентами денег. Так, привилегированные акции, имеющие установленную дату погашения, приобретенные не более чем за три месяца до срока их погашения, признаются денежными эквивалентами.

В состав эквивалентов денежных средств включаются высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

Процентный расход, оплаченный в составе арендного платежа, относится к денежным потокам от финансовых операций.

### 3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

### 4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают основных участников, дочерние и зависимые общества, прочие связанные стороны Общества, а также ключевой руководящий персонал.

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами:

| Наименование показателя    | тыс. руб.     |               |               |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                            | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
| Займы полученные           | 1 149 076     | 1 157 076     | 585 000       |
| Дебиторская задолженность  | 1 357 789     | 1 032 641     | 696 012       |
| Авансы полученные          | 16 328        | 93 180        | -             |
| Кредиторская задолженность | 1 286 890     | 43 129        | 44 515        |
| Авансы выданные            | 250           | 1             | -             |

Операции со связанными сторонами:

| Наименование показателя                  | тыс. руб.              |                        |
|------------------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                          | За Январь-Декабрь 2023 | За Январь-Декабрь 2022 |
| Выручка от продажи товаров, работ, услуг | 5 129 107              | 5 865 677              |
| Приобретение товаров, работ и услуг      | 1 383 921              | 87 052                 |
| Прочие доходы                            | 17 797                 | 51 267                 |
| Прочие расходы                           | 89                     | 9 208                  |

Денежные потоки со связанными сторонами:

| Наименование показателя                                                                                                          | тыс. руб.              |                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                                                                                                                  | За Январь-Декабрь 2023 | За Январь-Декабрь 2022 |
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                                                       |                        |                        |
| <b>Поступления - всего</b>                                                                                                       | <b>3 460 367</b>       | <b>6 275 961</b>       |
| в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                                         | 2 923 407              | 6 173 078              |
| Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей                                       | 536 939                | 102 883                |
| Прочие поступления                                                                                                               | 21                     | -                      |
| <b>Платежи - всего</b>                                                                                                           | <b>(229 881)</b>       | <b>(92 208)</b>        |
| в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                                        | (229 881)              | (92 208)               |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                |                        |                        |
| <b>Платежи - всего</b>                                                                                                           | <b>(14 179)</b>        | <b>(1 306)</b>         |
| в том числе в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | (14 179)               | (1 306)                |

| Наименование показателя                                                                                          | За Январь-Декабрь 2023 | За Январь-Декабрь 2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                    |                        |                        |
| <b>Поступления - всего</b>                                                                                       | -                      | (2 338 000)            |
| в том числе<br>получение кредитов и займов                                                                       | -                      | (2 338 000)            |
| <b>Платежи - всего</b>                                                                                           | (8 000)                | (2 280 000)            |
| в том числе<br>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | (8 000)                | (2 280 000)            |

**Ключевой руководящий персонал**

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за отчетный период:

тыс. руб.

| Наименование показателя                         | За Январь-Декабрь 2023 | За Январь-Декабрь 2022 |
|-------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Вознаграждение ключевого руководящего персонала | 19 108                 | 27 120                 |

**5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ**

В 2023 году Общество уточнило порядок учета управленческих расходов, ниже раскрыто влияние на сравнительные показатели Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

| Наименование показателя  | Код  | 2023 год            |                            | 2022 год            |                            |
|--------------------------|------|---------------------|----------------------------|---------------------|----------------------------|
|                          |      | до<br>корректировки | после<br>корректиро<br>вки | до<br>корректировки | после<br>корректиро<br>вки |
| Себестоимость продаж     | 2120 | (3 189 905)         | (2 837 749)                | (5 206 785)         | (4 818 939)                |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 718 305             | 1 070 461                  | 658 991             | 1 046 837                  |
| Управленческие расходы   | 2220 | -                   | (352 155)                  | -                   | (387 846)                  |

**6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ**

В 2023 году существенные корректировки/ исправления в учете, относящиеся к предыдущим периодам, не производились.

**7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008**

Общество, формирующее учетную политику в соответствии с абзацем вторым пункта 7 ПБУ 1/2008, в отношении каждого не примененного ею способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета, описывает такой способ, а также раскрывает соответствующее требование Международного стандарта финансовой отчетности и описывает, каким образом это требование будет нарушено в случае применения способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета.

**7.1. Применение МСФО (IAS) 19**

В части уточнения величины оценочных обязательств по актуарным оценкам Общество применяет пп. 57, 120 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», в соответствии с которым актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода. Результат увеличения или уменьшения приведенной стоимости обязательства из-за изменений актуарных допущений и корректировок на основе опыта признается Обществом в составе прочего совокупного дохода.

## 7.2. Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Общество учитывает обязательства по кредитам и займам полученным (далее – обязательства) в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

При первоначальном признании обязательство оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к получению или выпуску обязательства. При первоначальном признании эта разница равна величине дополнительных расходов, уплаченных за получение кредита/ займа или выпуск облигаций (далее – дополнительные расходы).

После первоначального признания обязательство оценивается по амортизированной стоимости. При этом, дополнительные расходы отражаются в составе прочих расходов (амортизируются) в течение всего срока действия обязательства.

По строкам бухгалтерского баланса 1410 и 1510 «Заемные средства» обязательства по кредитам и займам полученным отражаются за вычетом суммы дополнительных расходов.

## 8. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

В 2022 - 2023 годах некоторыми странами были введены пакеты санкций в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов. В текущей геополитической обстановке наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России принимает различные меры для его поддержки.

Руководство Общества регулярно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Основываясь на результатах проведенного анализа, Руководство приходит к заключению о способности Общества осуществлять непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

## 9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества, не происходило.

Представитель по доверенности

№ 052/Д-МФЦ/21 от 04.06.2021

« 12 » марта 2024 г.



И.С. Руденко