3.2. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

По сравнению с предыдущим отчетным годом в учетную политику Общества были внесены изменения в связи с началом применения с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
Стоимость лимита не применяется для объектов недвижимости (здания, сооружения и транспортные средства). Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяется положение ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

01.3 «Права пользования активом»;

02.3 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;

76.7 «Обязательство по аренде»;

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам организация рассчитывает в установленном порядке на основании:

• положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;

• данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);

• ключевой ставки Банка России по правилам дисконтирования. В качестве ключевой ставки Банка России используется ставка на более позднюю дату: заключения договора или определения условия о стоимости товаров, работ, услуг и порядке оплаты.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Организация учитывает затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончанию, завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

• не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

• компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

• срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

ФСБУ 25/2018 не применяет в упрощенным порядке к определенным договорам без права выкупа и субареды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей.

Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Для учета операций по финансовой аренде используются следующие субсчета:

76.9 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Право пользования признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной по ключевой ставке Банка России.

3.3. Изменения учетной политики на следующий отчетный год

Изменений в учетную политику на следующий отчетный год не вносилось.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы (ст. 1110 Баланса)

Общество не приобретало и не создавало нематериальные активы.

4.2 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса)

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась.

На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

В отчетном периоде информация по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включает следующие данные (Таблица 4.2.1):

Таблица 4.2.1

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 (отчетный)	На 31.12.2021 (предыдущий)	На 31.12.2020 (предшествующий предыдущему)
Остаточная стоимость объектов основных средств	104 280	103 921	101 319
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	4 625	5 484	
Итого	**108 905**	**109 405**	**101 319**

Изменение стоимости основных средств и доходных вложений в материальные ценности приведено ниже (Таблица 4.2.2)

Таблица 4.2.2

группа ОС	Стоимость на 01.01.2022	поступило	выбыло	амортизация	Стоимость на 31.12.2022
Земля	54 304				54 304
Здания	23 133		-121	785	22 470
Сооружения	1 562			46	1 516
Машину и оборудован.	20 565	1 184	24	5 256	16 496
Транспортн. Средства	3 258	5 753		319	8 692
Строительство объектов основных	5 484	7 046	7 906		4 625

средств					
Арендованные	1 099			269	830
ИТОГО	**109 405**	**13 983**	**7 809**	**6 674**	**108 905**

В составе полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, отражены причальные стенки и автомобиль, полученные в аренду для использования в деятельности Общества и (Таблица 4.2.3):

Таблица 4.2.3

Объект аренды	Площадь, $м^2$	Срок аренды	Сумма, тыс. руб.		
			На 31.12.2022 (отчетный)	На 31.12.2021 (предыдущий)	На 31.12.2020 (предшествующий предыдущему)
Автомобиль СУБАРУ		15.08.22	385	385	385
Причал хозф. стоков	52	31.01.26			1 124
Причальная стенка № 1	141,73	31.01.26			126
Причальная стенка № 2	141,73	31.01.26			24
Причальная стенка № 3	141,73	31.01.26			165
Причальная стенка № 4	141,73	31.01.26			580
Причальная стенка № 5	141,74	31.01.26			348
Причальная стенка № 6	141,73	31.01.26			169
Причальная стенка № 7	212,45	31.01.26			1
Итого	**1 114,84**		**385**	**385**	**2 921**

4.3 Финансовые вложения (ст. 1170, 1240 Баланса)

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в отчетном периоде отсутствовали.

Информация займах, предоставленных другим организациям, представлена ниже (Таблица 4.3.1):

Таблица 4.3.1

Наименование показателя	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Стоимость, тыс. руб.		
			На 31.12.2022 (отчетный)	На 31.12.2021 (предыдущий)	На 31.12.2020 (предшествующий предыдущему)
1. Долгосрочные займы	×	×			
в том числе:					
2. Краткосрочные займы	×	×	**3 215**		**7 450**
в том числе:					
ООО «Компания РМК»	10	31.12.21			3 200
ООО «Речфлот»	9	30.09.21			4 250
ООО «Речфлот»	12	31.12.23	3 215		
Итого	×	×	**3 215**		**7 450**

4.4. Запасы (ст. 1210 Баланса)

Резерв под снижение стоимости запасов создан не был. В результата проведения проверки на обесценивание признаков стоимости не выявленно.

4.5 Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности по основным статьям приведена ниже (Таблица 4.5.1)

Таблица 4.5.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 (отчетный)	На 31.12.2021 (предыдущий)	На 31.12.2020 (предшествующий предыдущему)
1. Краткосрочная задолженность в том числе			
Авансы выданные	395	701	4 499
Расчеты с покупателями и заказчиками	822	4879	3 830
Расчеты с персоналом по оплате труда			15
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям	120	73	24
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	900	1 272	412
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	59 977	61 598	5 427
Прочая задолженность	150	150	15
Итого	**62 364**	**68 673**	**14 222**

Основная доля краткосрочной дебиторской задолженности приходится на

- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, договор аренды с правом выкупа с ООО «Сервис Логистик» (начисления инвестиционного дохода)
- авансы выданные
- расчеты с бюджетом по налогам и сборам

Это связано (основные причины, по которым формируется большая величина задолженности):

- с оплатой Обществом авансов
- переплатой УСН

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 4.6.1):

Таблица 4.6.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 (отчетный)	На 31.12.2021 (предыдущий)	На 31.12.2020 (предшест-вующий пре-дыдущему)
1. Касса	0	70	60
2. Расчетные счета	5 454	1 189	4 070
4. Специальные счета в банках			47 860
Итого	**5 454**	**1 259**	**4 130**
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	**1 259**	**4 130**	**49 227**
Остаток на конец года (стр. 4500)	**5 454**	**1 259**	**4 130**
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)			

Информация о движении денежных средств Общества приведена в форме «Отчет о движении денежных средств» и детально раскрыта в пункте 0 Пояснений.

4.7 Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 15 855 тыс. руб. и состоит из 396 380 обыкновенных и 132 130 привилегированных акций номинальной стоимостью 30 рублей каждая.

Распределение акций по основным акционерам по состоянию на конец отчетного периода приведено ниже (Таблица 4.7.1):

Таблица 4.7.1

Акционеры	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. руб.
1. Юридические лица, всего:	**67 705**	**2 024**	**47 113**	**1 413**
в том числе:				
АО «МРТ Групп»	67 525	2 018	47 070	1 412
ЗАО «Промышленные инвестиции»	150	5	42	1
ОАО «ФИТ»	30	1		
Саморегулируемая организация «Национальная ассоциация участников фондового рынка»			1	
2. Физические лица, всего	**328 675**	**9 860**	**85 015**	**2 550**
в том числе:				
Кузьмич А.В.	190 865	5 726	30 771	923
Рязанцев С.Н.	123 571	3 707	34 982	1 050
и т.д.	14 239	427	19 262	578
Итого	**396 380**	**11 891**	**132 130**	**3 964**

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Выкуп собственных акций Обществом не производился.

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и капитала.

Добавочный капитал Общества за отчетный год изменился и на отчетную дату составил 65 666 тыс. руб.

Основными причинами изменения добавочного капитала Общества является переход на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2020.

4.8 Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности учитываются следующие виды задолженности (Таблица 4.8.1):

Таблица 4.8.1

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 (отчетный)	На 31.12.2021 (предыдущий)	На 31.12.2020 (предшествующий предыдущему)
Авансы полученные	1 134	707	716
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	927	1 574	4 272
Расчеты с персоналом по оплате труда	348	322	
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям	12	16	15
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	300	345	367
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами			3
Расчеты по договору аренды	838	1 099	

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 (отчетный)	На 31.12.2021 (предыдущий)	На 31.12.2020 (предшествующий предыдущему)
Итого	**3 560**	**4 063**	**5 373**

Основная доля кредиторской задолженности приходится на статьи:

– авансы полученные

Расшифровка задолженности по налогам и сборам приведена ниже (Таблица 4.8.2):

Таблица 4.8.2

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022 (отчетный)	На 31.12.2021 (предыдущий)	На 31.12.2020 (предшествующий предыдущему)
Расчеты по НДФЛ			
Расчеты по социальным взносам	151	154	179
Расчеты по налогу на имущество		3	3
Расчеты по транспортному налогу	31	9	13
Расчеты по земельному налогу	118	179	172
Расчеты по налогу на УСН			
Итого	**300**	**345**	**367**

4.9 Оценочные обязательства (ст. 1430, 1540 Баланса)

Обществом в бухгалтерской отчетности признаны следующие оценочные обязательства (Таблица 4.9.1):

Таблица 4.9.1

Наименование оценочного обязательства	Период	Сумма, тыс. руб.					
		Остаток на начало года	Признано	Признано процентов	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
1. Краткосрочные в том числе: по ежегодным отпускам	2022 (отчетный)	351	1 098		(1 067)		382
	2021 (предыдущий)	472	674		(795)		351

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1 Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) с учетом уровня существенности приведена ниже (Таблица 5.1.1):

Таблица 5.1.1

Вид дохода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Аренда	55 567	38 201
Итого	**55 567**	**38 201**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг, полученная на условиях договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, приведена в нижеследующей таблице (Таблица 5.1.2):

Таблица 5.1.2

Наименование показателей	Ед. изм.	Сумма, тыс. руб.
1. Общее количество организаций, с которыми велись расчеты неденежными средствами	штук	3
2. Выручка по таким операциям – всего	тыс. руб.	400
в том числе по организациям, составляющим основную долю такой выручки:		
АО «Авантел»		164
ООО «Сервис Логистик»		6
ООО «Терра-Инвест»		230

Стоимость выполненных работ, оказанных услуг определялась Обществом на обычных коммерческих условиях.

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена ниже (0):

Таблица 5.2.1

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Себестоимость продаж	263	3 427
в том числе:		
Аренда	263	3 395
Прочие		32
2. Управленческие расходы	51 835	48 666
в том числе:		
Амортизация	6 202	4 384
Аренда земли, водных объектов, причальных стенок	6 816	7 414
Водоснабжение	619	554
Вывоз мусора	182	182
Связь, интернет	250	231
Дизтопливо	372	286
Информационно-консультативные услуги	184	278
Налоги земельный, транспортный	800	767
Отопление и горячая вода	6 134	5 744
Производственные материалы	1 481	4 355
Услуги сторонних организаций	7 188	8 050
Заработная плата и налоги	9 444	9 175
Электроэнергия	10 571	6 520
Аренда и ремонт арендованного имущества	668	
Оценка рыночной стоимости ОС	200	
Прочие	724	726
Итого расходы по обычным видам деятельности	**52 098**	**52 093**

5.3 Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже (Таблица 5.3.1):

Таблица 5.3.1

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Списание кредиторской задолженности	14	26
Доходы и расходы по сомнительным долгам	2 708	916
Прибыль прошлых лет	3	
Списание ОС	124	
Итого прочие доходы	**2 849**	**942**

Прочие расходы представлены следующими статьями (Таблица 5.3.2):

Таблица 5.3.2

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Благотворительные взносы, помощь	70	100
Госпошлина	3	23
Доходы и расходы по сомнительным долгам	1 824	10
Затраты прошлых лет	3	6
Материальная помощь работникам	46	10
Проведение собрания акционеров	288	285
Списание дебиторской задолженности	761	754
Услуги банка	213	229
Штрафы, пени ИФНС	20	
Списание ОС	27	
Корректировка поступлений	3	
Итого прочие расходы	3 259	1 417

5.4 Налог на УСН

По данным налогового учета налогооблагаемая база для расчета УСН в отчетном году составила 61 832 тыс. руб., в предыдущем году – 61 709 тыс. руб.

Налог на УСН, исчисленный в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ, в отчетном году составил 1 855 тыс. руб., в предыдущем году – 1 851 тыс. руб.

5.5 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (Таблица 5.5.1).

Базовая прибыль за отчетный год равна чистой прибыли отчетного года (статья 2400 Отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям за отчетный год в размере, предложенном руководством Общества на рассмотрение Совету директоров, но не утвержденном на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Таблица 5.5.1

Наименование показателей	За отчетный год	За предыдущий год
1. Базовая прибыль за отчетный год, руб.	- 9 316	- 15 610
2. Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	396 380	396 380
3. Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	- 0,024	- 0,039

Общество не имеет ценных бумаг и иных инструментов с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Общая величина денежных потоков Общества за отчетный год составила 4 195 тыс. руб., из которых:

– денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, составили – 45 964 тыс. руб.:

В отчетном году сделок с использованием аккредитивов Обществом не производилось.

Свернуто в Отчете о движении денежных средств в отчетном году показаны потоки от следующих операций:

– оказания услуг по аренде;

Денежные потоки, направленные на расчеты по налогам и сборам, за отчетный год составили (Таблица 6.1.1):

Таблица 6.1.1

Наименование налога (сбора)	Денежные потоки от операций за отчетный год, тыс. руб.			
	Итого	в том числе:		
		от текущих операций	от инвестиционных операций	от финансовых операций
Налог на УСН	1 490	1 490		
Транспортный налог	54	54		
Земельный налог	814	814		
Итого	**2 358**	**2 358**		

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей отражены следующие денежные потоки (Таблица 6.1.2):

Таблица 6.1.2

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Прочие поступления от текущих операций		
в том числе		
Возврат ошибочно перечисленных средств		
Ремонт ОС		
Выплата % по брокерскому счету		
Мобрезерв		
Прочие платежи по текущим операциям	**1 503**	**1 683**
в том числе		
Госпошлина	3	23
Земельный налог	814	710
Транспортный налог	54	55
НДС	70	55
Услуги банка	212	229
Займ		150
Благотворительная помощь	70	100
Водопользование	49	69
Выдача под отчет	231	268
Материальная помощь		10
Аренда гос. имущества		14
Прочие поступления от финансовых операций		**5 100**
в том числе		

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Брокерский счет		5 100
Итого	**1 503**	**6 783**

Денежные потоки Общества со связанными сторонами раскрыты в пункте 7 Пояснений.

7. Связанные стороны

7.1 Перечень связанных сторон

Общество контролируется Советом директоров.

Конечной контролирующей стороной (бенефициарным владельцем) контрольного пакета акций Общества является:

- Лицо, имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций акционерного общества – Рязанцев С.Н.
- Лицо, имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций акционерного общества – Кузьмич А.В..

Список связанных сторон на конец отчетного периода представлен в таблице ниже (**Ошибка! Источник ссылки не найден.**). В отчетном периоде были изменения в составе связанных сторон.

Таблица 7.1.1

Наименование	Характер отношений
	основное общество / дочернее общество / преобладающее (участвующее) общество / зависимое общество / участник совместной деятельности / другое связанное
Рязанцев Александр Сергеевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Сабченюк Эдуард Викторович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Кашин Евгений Анатольевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Иванов Олег Вячеславович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Конинина Ирина Анатольевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
Сабченюк Алексей Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество (физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа)
АО «МРТ Групп»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций акционерного общества
Рязанцев Сергей Николаевич	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций акционерного общества
Кузьмич Александр Владимирович	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций акционерного общества

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета. Займы связанным сторонам предоставлены на коммерческих условиях.

7.2 Операции со связанными сторонами (раскрывается по каждой связанной стороне)

Операции между Обществом и связанными сторонами по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств представлены в таблице ниже.

Таблица 7.1.2

Вид операции	Вид связанных сторон	Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022
Получение в аренду имущества (автомобиль СУБАРУ ФОРЕСТОР)	**ИТОГО**	**385**	**385**	**0**
	Сабченюк А.В. генеральный директор	385	385	0
Выдача займов	**ИТОГО**		**150**	**150**
	Сабченюк А.В. генеральный директор		150	150
Прочие операции (выплата зарплаты)	**ИТОГО**	**836**	**722**	**0**
	Сабченюк А.В. генеральный директор	559	391	0
	Сабченюк Э.В. зам. ген. директора	104	158	0
	Рязанцев А.С. зам. ген. директора	173	173	0

7.3 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются генеральный директор, его заместители, члены Совета директоров и Правления Общества, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в пункте 0 Пояснений.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 943 тыс. руб., в предшествующем году – 818 тыс. руб., в том числе (**Ошибка! Источник ссылки не найден.**):

Таблица 7.3.2

Перечень вознаграждений	Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения:	**1 091**	**943**
в том числе:		
Оплата труда	835	722
Отчисления в бюджетные фонды	256	221
Премии	-	-
Прочие	-	-

Долгосрочных выплат нет.

8. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

8.1 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены

значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируются им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

8.2 Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

9. Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

10 Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

11. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

12. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

12.1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация ***инфляционного риска (риска изменения цен)*** связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными, кредитный портфель Общества также представлен заимствованиями с фиксированной процентной ставкой / Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество практически не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

12.2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

У Общества кредитные риски отсутствуют, так как отсутствуют заемные обязательства.

12.3. Риск ликвидности.

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

12.4. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

За последние несколько лет в законодательство о долевом строительстве было внесено множество изменений, которые усложняют доступ застройщиков на рынок недвижимости.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. Аналогичные риски могут возникать вследствие несогласованности законодательных норм и отсутствия прямых норм налогового законодательства, регулирующих деятельность застройщика.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

12.5. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной объем реализации приходится на Новосибирский регион.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

Сложившаяся в отчетном году ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не оказали существенного влияния на деятельность Общества и его финансовое положение. Этому способствовали следующие факторы:

- Деятельность Общества в период ограничительных мер не прерывалась;
- У Общества отсутствуют обязательства, номинированные в иностранных валютах;
- Общество активно применяет технологии удаленной работы и привлечения клиентов (в том числе онлайн-продажи);

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности Обществом был реализован ряд мероприятий, направленных на предупреждение распространения и снижение риска заболевания коронавирусной инфекцией.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях продолжающейся пандемии. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.Меры поддержки, принятые регулятором, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики, создают предпосылки стабилизации пандемических рисков и небольшой рост экономической активности в 2021 году.

Руководство Общества проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности

и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в сложившихся условиях.

12.6. Риски, связанные с началом специальной военной операции

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности.

Российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Данная ситуация привела к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Геополитическая ситуация приводит к тому, что российскому бизнесу придется работать в сложных условиях с учетом различных ограничений.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

12.7. Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

13. Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в

обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор АО «Новосибречпорт» Саюченюк А.В.