

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Акционерное общество
«ТЭПК «Кызыл-Курагино»**

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря
2022 г.

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ.....	4
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	4
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	6
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	6
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	7
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.....	10
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	10
2.10. ЗАПАСЫ.....	11
2.11. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	11
2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	12
2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	12
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	13
2.15. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
2.16. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	14
2.17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	14
2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	14
2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	15
2.20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	15
2.21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	16
2.22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	16
2.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	16
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА17	
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	17
3.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	17
3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	17
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	18
3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	19
3.7. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
3.8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	20
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	20
4.1. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20
4.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	20
4.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	21
4.4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.....	23
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	24
5.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	24
5.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.....	26
5.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	26
5.4. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	26

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества «ТЭПК «Кызыл-Курагино» (далее - «Общество») за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «ТЭПК «Кызыл-Курагино» ИНН/КПП 7730231980/773001001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 16 марта 2017 г. за государственным номером 1177746258590

Юридический и почтовый адрес: 121151, 9 г, Тараса Шевченко наб., дом 23А, комната 23, помещение I, этаж 9, сектор С

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

За 2022 г.	За 2021г.	За 2020 г.
1	1	5

1.2. Основные виды деятельности

Согласно Устава основными видами деятельности Общества являются:

- Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний.
- Строительство жилых и нежилых зданий
- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
- Строительство железных дорог и метро
- Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки
- Деятельность вспомогательная, связанная с железнодорожным транспортом
- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.
- Аренда и лизинг строительных машин и оборудования

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино» реализует инфраструктурный проект строительства железной дороги Элегест-Кызыл-Курагино в Республике Тыва и Красноярском крае.

17 мая 2018 года на основании частной концессионной инициативы Общество заключило с Российской Федерацией в лице Федерального агентства железнодорожного транспорта концессионное соглашение на финансирование, создание и эксплуатацию объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования железнодорожной линии Элегест-Кызыл-Курагино.

Реализация концессионного соглашения рассчитана на 30 лет: 4,5 года – строительство, 25,5 лет – эксплуатация. Общий объем инвестиций составит 192,4 млрд. руб., финансирование со стороны государства не предусматривается.

Общество вело подготовительные работы по реализации проекта, включая корректировку проектной документации, изыскания, подготовку эмиссионной и сопутствующей документации для финансирования проекта, набор персонала, необходимого для реализации проекта. 1 апреля 2019 г. был заключен договор генерального подряда с ОАО РЖД.

Перспективы развития Общества

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино» планирует построить железную дорогу Элегест-Кызыл-Курагино, – крупнейшую в истории современной России магистраль, строительство которой будет полностью профинансировано частным инвестором при поддержке государства. Ее протяженность – 410 км, пропускная способность – 15 млн тонн грузов в год.

Реализация данного комплексного инвестиционного Проекта позволит:

- увеличить объемы экспорта российского угля на Азиатско-Тихоокеанский угольный рынок. Тем самым для добывающих компаний, в первую очередь восточносибирских и дальневосточных, расширяются возможности выхода на крупнейший в мире и наиболее динамично растущий рынок;
- создать более 3-4 тыс. рабочих мест (без учета рабочих мест в смежных отраслях) в Республике Тыва и Красноярском Крае, что приведет к повышению экономической активности и благосостояния населения регионов;
- увеличить поступление дополнительных средств в бюджеты всех уровней;
- создание железнодорожного сообщения до г. Кызыл откроет новые возможности для развития всего производственного комплекса и экономики Республики Тыва в целом (объекты минерально-сырьевой базы, лесная и лесоперерабатывающая промышленность, сельское хозяйство, легкая и пищевая промышленность, туризм и пр.).

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 марта 2021 г. № 760-р приостановлена реализация Обществом инфраструктурного проекта строительства железной дороги Элегест-Кызыл-Курагино в Республике Тыва и Красноярском крае сроком на 5 лет. В связи с этим, между Обществом и Российской Федерацией, от имени которой, в соответствии с пунктом 3 распоряжения Правительства Российской Федерации от 17 апреля 2018 года №687-р выступает Федеральное агентство железнодорожного транспорта, подписано Дополнительное соглашение № 3 от 27 апреля 2021 г. к Концессионному соглашению на финансирование, создание и эксплуатацию объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования железнодорожной линии Элегест – Кызыл – Курагино от 17 апреля 2018 г.

1.3. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2022 г. составляет 10 000 000 руб. и разделен на обыкновенные именные акции в количестве 10 000 штук номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

Единственным акционером Общества является Акционерное общество «Тувинская Энергетическая Промышленная Корпорация», ИНН 1701054408

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров.

Генеральный директор Общества -Суровцев Дмитрий Александрович с 09.05.2020 г.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора Общества № 2 от 12 июня 2017 г.

В учетную политику на 2022 года внесены изменения по учету основных средств, капитальных вложений, в связи с принятием ФСБУ 6/2020, 26/2020

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности установлен в размере 10 % от соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

В отчетном периоде не выявлено существенных ошибок, требующих пересмотра отчетности.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: Бухгалтерия 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по заработной плате и управления персоналом;

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

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

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.22 г.	Курс на 31.12.21 г.	Курс на 31.12.20 г.
Доллар США	70,3375	74,9867	73,8757
Евро	75,6553	85,3574	90,6824

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Общество проводит переоценку нематериальных активов. Периодичность проведения переоценки – 1 раз в три года.

Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки нематериального актива, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные годы и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

Сумма уценки нематериального актива относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого актива, проведенной в предыдущие отчетные годы. Превышение суммы уценки нематериального актива над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные годы, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии нематериального актива сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки нематериальных активов подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Определение срока полезного использования производится исходя из:

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

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

Расходы по лицензиям, позволяющим осуществлять отдельные виды деятельности, выданные лицензирующим органом при соблюдении получателем необходимых лицензионных требований и условий учитываются в бухгалтерском учете одновременно в периоде совершения.

Расходы на приобретение программы с неисключительным правом в бухгалтерском учете признаются расходами будущих периодов. Расходы на покупку программного продукта учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и равномерно списываются в состав затрат исходя из срока полезного использования программы и целей приобретения программного обеспечения.

В бухгалтерской отчетности расходы на приобретение программы с неисключительным правом с установленным сроком полезного использования:

- более года в разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»,
- менее года в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.7. Основные средства

С 01.01.2022 года учет Основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020). Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

В первоначальной стоимости ОС не учитывать величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС

Срок полезного использования ОС.

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, сооружения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства, специализированная техника;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка ОС.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Учет инвестиционной недвижимости ведется на счете 03 по первоначальной стоимости

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта в учете.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

ОС, использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже, подлежат переклассификации в долгосрочными активами к продаже (ДАП). ДАП отражаются на счете 41 «ДАП». Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла переклассификация актива.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.8. Незавершенное строительство

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество создано в целях реализации инфраструктурного проекта строительства железной дороги Элегест-Кызыл-Курагино базируясь на принципах государственного частного партнерства.

С момента подписания Концессионного соглашения расходы на его исполнение признаются затратами на создание объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта (объекта концессии) и учитываются на счетах учета вложений во внеоборотные активы 08.03 «Строительство объектов» до момента ввода в эксплуатацию.

Расходы на создание объекта Концессионного соглашения включают расходы на оплату поставщикам материалов и оборудования, подрядчикам по договорам на проектирование и строительный подряд, договорам на выполнение строительного контроля, технического и авторского надзора и иным договорам, расходы на информационные и консультационные услуги, а также расходы на содержание административно-управленческого персонала, непосредственно связанные с исполнением Концессионного соглашения.

2.9. Финансовые вложения

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

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном на счете 76;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.
- Денежные средства, размещенные на депозите банка сроком до трех месяцев признаются эквивалентами денежных средств.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.10. Запасы

С 01.01.2021 года учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019). Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Единицей запаса признается номенклатурный номер.

При выбытии Общество оценивает запасы по методу ФИФО.

Резерв под снижение стоимости материалов создается ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.12. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочное обязательство по охране окружающей среды;
- оценочное обязательство на рекультивацию и восстановление окружающей среды в связи с будущим закрытием месторождений;

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков рассчитывается:

- исходя из размера начислений работникам, учитываемым при исчислении среднего заработка для оплаты отпусков за расчетный период (месяц) и установленного коэффициента.
- исходя из общего размера тарифа страховых взносов и установленного коэффициента.

Оценочное обязательство корректируется по состоянию на последнее число отчетного года исходя из накопленных дней отпуска, предоставляемых работникам в пределах, предусмотренных действующим законодательством РФ по каждому работнику и среднедневного заработка, страховых взносов, начисленных на оценочное обязательство с учетом размера тарифа и накопленного регресса (эффективная ставка взносов по году в целом по каждому виду взносов отдельно).

Оценочное обязательство по оплате отпуска не подлежит дисконтированию, так как погашение предполагается не позднее 12 месяцев после отчетной даты.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, счетами учета капитальных вложений либо в корреспонденции со счетами прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.14. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости запасов;
- под обесценение нематериальных активов.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, вышеуказанные резервы называются оценочными.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В 2021 г. оценочные резервы не создавались.

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.15. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- принятой в договоре, при отсутствии таковой, исходя из установленной арендной платы за месяц, без НДС;
- Арендованные земельные участки отражаются в бухгалтерском учете по кадастровой стоимости на основании данных кадастрового паспорта земельного участка;
- Арендованные земельные участки лесного фонда отражаются в бухгалтерском учете исходя из установленной арендной платы за весь срок действия договора.

2.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном и полученном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно по балансовой стоимости. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора и объеме задолженности по договору.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.18. Порядок формирования доходов

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

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

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

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции и работ, услуг собственного производства;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Прочие доходы организации принимаются к учету в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 и отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.19. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.18. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.18. настоящих пояснений.

Учет расходов по обычным видам деятельности на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется учет косвенных расходов, связанных с управлением производством и которые непосредственно не связаны с производственным процессом и признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. В бухгалтерской отчетности отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество создано для реализации инфраструктурного проекта строительства железной дороги Элегест-Кызыл-Курагино базируясь на принципах государственного частного партнерства.

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место. Расходы, связанные с подготовкой инициативы заключения концессионного соглашения, разработкой концессионного соглашения и прочие сопутствующие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности до момента подписания соглашения на финансирование, создание и эксплуатацию объекта концессии.

С момента подписания Концессионного соглашения расходы на его исполнение признаются затратами на создание объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта (объекта концессии) и учитываются на счетах учета внеоборотных активов 08.03 «Строительство объектов» до момента ввода в эксплуатацию.

2.20. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 20 ноября 2020 г. № 236н.

С целью характеристики изменения объема экономических выгод Общество за отчетный период в связи с налогообложением прибыли применяется показатель "Расход (доход) по налогу на прибыль". Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (ранее - налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода).

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Общество отражает в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.21. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

2.22. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.23. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о первоначальной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам представлена ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	173	(77)	-	(173)	92	(14)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	173	(77)	-	(173)	92	(14)	-	-

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет в аренде и в собственности земельных участков.

3.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г.
Отложенный налог на прибыль, связанный с формированием убытка в предыдущих налоговых/отчетных периодах	39 336	39 111	38 903
Оценочные обязательства и резервы	15	11	8
Внеоборотные активы	23	23	23

3.3. Прочие внеоборотные активы

Внеоборотные активы, отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса представляют собой расходы, связанные с созданием объекта Концессионного соглашения и расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение.

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020 г.
Создание объекта концессионного соглашения	1 153 079	1 153 079	1 153 079
В том числе			
Расходы на создание объекта	1 153 079	1 153 079	1 153 079
Неисключительные права на использование программного обеспечения, срок передачи прав не установлен договором	64	110	155

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2022г. Обществом отражены займы, выданные АО «ТЭПК» с процентной ставкой «0» сроком погашения 2025 г. Информация представлена в разделе 5.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В отчете о движении денег краткосрочные депозиты сроком до 3-х месяцев классифицируются как денежные эквиваленты и отражаются по строкам 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

В отчете о движении денежных средств НДС элиминирован из всех денежных потоков, в которых он был перечислен или получен.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Информация о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами и другим существенным показателям представлена ниже.

№ п/п	Наименование	Код	за 2022	за 2021 г.
1	Прочие поступления	4119	1 266	577
	погашение беспроцентных займов, предоставленных связанной стороне		1 266	410
	возврат страховой премии		-	127
	возврат налога на прибыль		-	40
2	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(406)	(156)
	в том числе авансы выданные поставщикам и подрядчикам		(109)	(76)
3	Платежи, связанные с оплатой труда работников	4122	(776)	(781)
	в том числе оплата труда работникам		(567)	(572)
	страховые взносы		(124)	(123)
	налог на доходы физических лиц		(85)	(85)

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.6. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена по строке 1520 бухгалтерского баланса. По состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2021 г. и на 31.12.2022 г. Обществом, в том числе, отражена задолженность перед материнской компанией АО «ТЭПК» по договору купли-продажи документации от 01.10.2017 г. и 01.04.2019 г. и прочим хозяйственным договорам в следующем размере:

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 195 999	1 196 146	1 195 979

Информация о взаиморасчетах с АО «ТЭПК» раскрыта в разделе 5 настоящих пояснений.

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.7. Арендованные основные средства

Информация об арендованном имуществе представляет собой следующее:

Арендодатель	№ договора	Предмет договора /Объект аренды /Срок действия	Адреса, метраж	Оценка, в размере ежемесячного платежа без НДС.
АО "БТС- МОСТ"	№287/220 от 01.11.2020	Договор аренды недвижимого имущества. Заключен 01.11.2020 г. на 11 месяцев, пролонгируется. Срок окончания 08.07.2022	г.Москва, набережная Тараса Шевченко дом 23А, помещения на 9 этаже здания ,6 кв.м.	14 тыс.руб.
АО "БТС- МОСТ"	№250/2022от 01.09.2022	Договор аренды недвижимого имущества. Заключен 01.09.2022 г. Рана отношения с 15.07.2022 на 11 месяцев, пролонгируется.	г.Москва, Проспект 60 Летия Октября ,этаж 5, каб.517.1 ,6 кв.м.	13 тыс.руб.

3.8. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

В октябре 2020 года заключен договор поручительства № 198-19-Р-П от 16.10.2020 года с АО «Газ-промбанк», в котором Общество выступает поручителем за материнскую компанию АО «ТЭПК» по кредитному договору. Кредит по состоянию на 30.09.2022 года погашен полностью.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах по элементам затрат представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	За январь - декабрь 2022 г.	За январь- декабрь 2021 г.
Затраты на оплату труда, оценочные обязательства на оплату отпусков	668	669
Отчисления на социальные нужды	127	125
Амортизация	-	14
Прочие	285	299
в том числе:		
Право использования програмных продуктов	24	27
Аренда офисных помещений	159	169
Консультационно-информационные услуги	103	104
Итого расходов	1 080	1 108

4.2. Прочие доходы и прочие расходы

Информация о прочих доходах Общества отражена по строке 2340 Отчета о финансовых результатах представлена ниже

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
Прочие доходы	-	5
в том числе:		
Доходы от реализации основных средств и прочего имущества	-	5
Итого доходы	-	5

Информация о прочих расходах Общества отражена по строке 2350 отчета о финансовых результатах представлена ниже

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Прочие расходы	171	158
в том числе:		
Расходы на услуги банков	26	25
Пени, штрафы	-	-
Расходы на ведение реестра акционеров	28	23
Утилизация имущества	11	-
Резерв по дебиторской задолженности	56	-
Убыток при расторжении договора страхования	-	65
Прочие	50	46
Итого расходов	171	158

4.3. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль по строке 2411 отчета о финансовых результатах для целей налогообложения, определена исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на постоянные и временные разницы и постоянный налоговый расход (доход). Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества, в 2022 и в 2022 годах составляет 20%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом:

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	За январь - декабрь 2022	За январь-декабрь 2021 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	(1 251)	(1 261)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(250)	(252)
Постоянный расход (доход) не принимаемый для налогового учета	21	22
Отложенный налоговый актив, в том числе	229	211
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:	-	19
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена ниже:.

за 2021 год

Наименование показателя	Возникло		Погашено		Итого разницы
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	
Вычитаемые временные разницы:	1 055	211	-	-	211
по оценочным обязательствам по вознаграждениям работникам	14	3	-	-	
налоговый убыток текущего года	1 041	208	-	-	
Налогооблагаемые временные разницы:	-	-	96	19	19
Основные средства	-	-	96	19	
Отложенный налог на прибыль					230

За 2022 год:

Наименование показателя	Возникло		Погашено		Итого разницы
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	
Вычитаемые временные разницы:	1 145	229	-	-	229
по оценочным обязательствам по вознаграждениям работникам	19	4	-	-	
налоговый убыток текущего года	1 126	225	-	-	
Отложенный налог на прибыль					229

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.4. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	За 2022г.	За 2021 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(1 022)	(1 031)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	10 000	10 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(102)	(103)

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Прочие пояснения

5.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за период 2021-2022 г. и информация о них приведены в таблице:

Бенефициаром является Байсаров Руслан Сулимович.

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	На 31.12.2022	на 31.12.2021	
Наименование связанной стороны			
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
АО "ТЭПК"	В	В	
Основной управленческий персонал			
Суровцев Дмитрий Александрович	В	В	
Прочие зависимые общества/стороны			
ООО «ТЭПК-Транспорт».	С	С	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
ООО «ТЭПК-Торговый Дом»	-	С до 24.12.2021	
ООО «ТЭПК-Майнинг»	С	С	
ООО «ДВВП»	С до 02.06.2022	С	
ООО «ОПХ «Элегестские магистрали» (смена наименования зарегистрирована 21.05.2018)	-	С до 05.10.2021	
Компания с ограниченной ответственностью REGUL CAPITAL LIMITED.	С	С	
ООО «Родиола Кэпитал Инвестменс»	С	С	
ООО "ПК-10"	С	С	
ООО "МСТИСЛАВИЧ"	С	С	
Компания RHODIOLA CAPITAL INVESTMENTS LTD (Кипр)	С	С	

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2021 г. представляют собой следующее:

Характер отношений (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2020г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг/Продажа товаров, работ, услуг/займы	Погашение задолженности (прощение долга)	Остаток по расчетам		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности
					31.12.2021			
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев		
Основное хозяйствующее Общество								
АО "ТЭПК"	Получение займов	-	-	-	-	-	-	-
	Предоставление займов	18 000	-	(410)	-	17 590	-	-
	Приобретение прочих услуг	(35)	-	35	-	-	-	-
	Приобретение имущества	-	-	-	-	-	-	-
	Приобретение документации	(1 195 910)	-	-	(1 195 910)	-	-	-

Операции со связанными сторонами за 2022 г. представляют собой следующее

Характер отношений (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг/Продажа товаров, работ, услуг/займы	Погашение задолженности (прощение долга)	Остаток по расчетам		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности
					31.12.2022			
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев		
Основное хозяйствующее Общество								
АО "ТЭПК"	Предоставление займов	17 590	-	(1 266)	-	16 324	-	-
	Приобретение документации	(1 195 910)	-	-	-	(1 195 910)	-	-

Информация по операциям со связанными сторонами в части операций по приобретению (предоставлению) услуг, ТМЦ отражены с учетом НДС.

АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	782	781
В том числе:		
Оплата труда за отчетный период	658	658
Обязательные платежи в соответствующие фонды	124	123

5.3. События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий нет.

5.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. 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 по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«29» марта 2023 г.

Генеральный директор

Д.А.Суровцев