

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

**«ЭЛЕМЕНТ 28»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ПЕРИОД**

**с 28.07.2023 по 31.12.2023 года**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

|  |    |
|--|----|
| <b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>   | 3  |
| <b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ<br/>ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b> | 4  |
| <b>2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ</b>   | 4  |
| <b>2.2 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>   | 5  |
| <b>2.3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>   | 9  |
| <b>2.4 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>   | 12 |
| <b>2.5 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ<br/>ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ</b>                | 13 |
| <b>2.5.1 Задолженность по кредитам и займам</b>  | 13 |
| <b>2.5.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы<br/>полученные</b>                      | 17 |
| <b>2.5.3. Обязательства по аренде</b>  | 17 |
| <b>2.5.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу</b>   | 19 |
| <b>2.6 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ<br/>ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ</b>  | 20 |
| <b>2.6.1 Информация об условных активах и обязательствах</b>   | 20 |
| <b>2.8 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>  | 23 |
| <b>2.9 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>   | 24 |
| <b>2.10 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ<br/>И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ</b>               | 25 |
| <b>2.11 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ</b>   | 27 |
| <b>3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ</b>   | 28 |
| <b>4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</b>  | 32 |
| <b>5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>  | 35 |
| <b>6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ<br/>ОБЩЕСТВА</b>  | 35 |

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛЕМЕНТ 28»
- Основные виды деятельности: Деятельность холдинговых компаний
- Информация о регистрации: Общество зарегистрировано МФНС №46 по г. Москве, ОГРН 1237700507648, дата регистрации 28.07.2023г.
- Юридический адрес Общества: 123112, Российская Федерация, г. Москва, проезд Красногвардейский, д. 15, помещение 1/19
- Среднегодовая численность работников за период с 28.07.2023 по 31.12.2023 года составила 0,22 человек.
- Сведения о филиалах:

| Наименование филиала | Местонахождение филиала |
|----------------------|-------------------------|
| Отсутствуют          |                         |

- Состав Совета директоров

| ФИО         |
|-------------|
| Отсутствуют |

- Генеральный директор:  
с 28.07.2023 по 29.12.2023 г. – Пронюшкин Андрей Васильевич;  
с 30.12.2023 г. – Дмитров Илья Валерьевич.

- Иные органы управления

| ФИО         |
|-------------|
| Отсутствуют |

- Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества: Отсутствуют
- Состав членов исполнительных и контрольных органов: отсутствует
- Состав Ревизионной комиссии

|             |
|-------------|
| <b>ФИО</b>  |
| Отсутствуют |

- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза».

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

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛЕМЕНТ 28» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов, а также положений Корпоративных учетных принципов в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанных с учетом требований законодательства Российской Федерации и Международных стандартов финансовой отчетности, которые распространяются на организации корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель». Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

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

### **2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ**

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года общий пороговый уровень существенности составил 60 054 тыс. рублей

## 2.2 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений признаются следующие категории финансовых активов, для которых предусмотрены различные требования к признанию и оценке:

- финансовые активы, классифицируемые как:
  - ✓ долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения, долговые ценные бумаги (государственные, муниципальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);
  - ✓ долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах (конвертируемые облигации, инструменты с процентной ставкой, привязанной к биржевым индексам или ценам на товары, прочие инструменты;
- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции);
- инвестиции в прочие долевыми инструментами (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);
- производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех затрат, непосредственно связанных с их приобретением или выпуском финансового актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым возможно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки.

К ним относятся инвестиции в дочерние компании, инвестиции в прочие долевые инструменты, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым активам, отраженным в составе финансовых вложений, признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

Вклады в имущество Общества-эмитента признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- вклады в имущество Общества-эмитента осуществляются по решению общего собрания участников в соответствии с уставом Общества;
- Общество-эмитент находится под контролем Общества – т.е. Общество подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в Обществе-эмитенте, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении Общества-эмитента.

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном в счет вклада в уставной капитал другой организации до момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, если принятое собранием участников решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Общества не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

Финансовые активы в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других Обществ прекращают признаваться в качестве финансовых вложений при передаче финансового актива и соответствующих рисков, и выгод, связанных с финансовым активом,

другому Обществу, а также на основании решения участников Общества о его ликвидации.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы от восстановления оценочных резервов и балансовая стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия отражаются свернуто.

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

При признании убытка от обесценения финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых активов, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых активов.

Таблица 1 Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

| Наименование показателя                                 | Период                        | На начало года           |                           | Изменения за период |                          |                           |                           |                           |   | На конец года            |                           |
|---|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---|--------------------------|---------------------------|
|   |                               |                          |                           | поступило           | выбыло (погашено)        |                           | реклассификация по срокам |                           | текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость) |                          |                           |
|   |                               | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |                     | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | первоначальная стоимость  | накопленная корректировка |   | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| 1   | 2                             | 3                        | 4                         | 5                   | 6                        | 7                         | 8                         | 9                         | 10  | 11                       | 12                        |
| <b>Долгосрочные финансовые вложения</b>                 |                               |                          |                           |                     |                          |                           |                           |                           |   |                          |                           |
| всего   | с 28.07.2023 по 31.12.2023 г. | -                        | -                         | 5 000 000           | -                        | -                         | -                         | -                         | -   | 5 000 000                | -                         |
|   | за 2022 г.                    | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -                         | -                         | -   | -                        | -                         |
| <b>в том числе:</b>                                     |                               |                          |                           |                     |                          |                           |                           |                           |   |                          |                           |
| вклады в имущество (складочные) капиталы других Обществ | с 28.07.2023 по 31.12.2023 г. | -                        | -                         | 5 000 000           | -                        | -                         | -                         | -                         | -   | 5 000 000                | -                         |
|   | за 2022 г.                    | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -                         | -                         | -   | -                        | -                         |
| <b>Финансовые вложения</b>                              |                               |                          |                           |                     |                          |                           |                           |                           |   |                          |                           |
| итого   | с 28.07.2023 по 31.12.2023 г. | -                        | -                         | 5 000 000           | -                        | -                         | -                         | -                         | -   | 5 000 000                | -                         |
|   | за 2022 г.                    | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -                         | -                         | -   | -                        | -                         |

## 2.3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

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

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

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

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

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв,

списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

В связи с введением в действие с 1 января 2023 года механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (далее - ЕНП) (ст. 45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022г. № 263), задолженность по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, отражается свернуто. В результате зачета по состоянию на 31.12.2023 года итоговое сальдо задолженности бюджета и государственных внебюджетных фондов составило 128 тыс. рублей.

Таблица 2 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

| Наименование показателя   | на 31 декабря 2023 г. |                               | на 31 декабря 2022 г. |                               | на 31 декабря 2021 г. |                               |
|---|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
|   | по условиям договора  | резерв по сомнительным долгам | по условиям договора  | резерв по сомнительным долгам | по условиям договора  | резерв по сомнительным долгам |
| 1   | 2                     | 3                             | 4                     | 5                             | 6                     | 7                             |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего | 264                   | -                             | -                     | -                             | -                     | -                             |
| <b>в том числе:</b>   |                       |                               |                       |                               |                       |                               |
| покупатели и заказчики  | -                     | -                             | -                     | -                             | -                     | -                             |
| авансы выданные   | 94                    | -                             | -                     | -                             | -                     | -                             |
| <b>прочие дебиторы - всего</b>  | <b>175</b>            | <b>-</b>                      | <b>-</b>              | <b>-</b>                      | <b>-</b>              | <b>-</b>                      |
| <b>в том числе:</b>   |                       |                               |                       |                               |                       |                               |
| проценты по выданным займам и депозитам   | 7                     | -                             | -                     | -                             | -                     | -                             |
| задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов   | 128                   | -                             | -                     | -                             | -                     | -                             |
| беспроцентные займы выданные  | -                     | -                             | -                     | -                             | -                     | -                             |
| прочая краткосрочная задолженность  | 35                    | -                             | -                     | -                             | -                     | -                             |
| задолженность учредителей   | -                     | -                             | -                     | -                             | -                     | -                             |

## 2.4 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ООО «ЭЛЕМЕНТ 28» на 31.12.2023 г. в соответствии с Уставом составляет 1 000 тыс. рублей.

Таблица 3 Информация о структуре участников

| Участники                                  | На 31 декабря 2023г. | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2021г. |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | % владения           | % владения           | % владения           |
| АО «НОРМЕТИМПЕКС»                          | 99,99                | -                    | -                    |
| ООО Центр развития палладиевых технологий» | 0,01                 | -                    | -                    |
| <b>Итого:</b>                              | <b>100</b>           | <b>-</b>             | <b>-</b>             |

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

### Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены:

- ✓ вклады в имущество Общества, осуществляемые по решению общего собрания участников Общества в соответствии с уставом Общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале Общества;
- ✓ поступление денежных средств и иного имущества от участников Общества в качестве безвозмездного финансирования;

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

Размер резервного капитала, установленный учредительными документами, в порядке и размерах, определенных Общим собранием участников Общества.

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

## **Нераспределенная прибыль**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистого убытка за период с 28.07.2023 по 31.12.2023 года составила 15 165 тыс. рублей.

## **Чистые активы**

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

По состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы Общества составляют (14 165) тыс. рублей.

## **2.5 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

### **2.5.1 Задолженность по кредитам и займам**

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества, не использованные поручительства третьих лиц для получения кредита отсутствуют.

Таблица 4 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

| Наименование показателя              | Период                        | Остаток на начало года | Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-) | Изменения за период |   |          |   |   |   | Остаток на конец года | Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-) |
|--------------------------------------|-------------------------------|------------------------|---|---------------------|---|----------|---|---|---|-----------------------|---|
|                                      |                               |                        |   | поступило           |   | выбыло   |   | перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью |   |                       |   |
|                                      |                               |                        |   | начислено           | дополнительные расходы по кредиту (займу) (-) | погашено | дополнительные расходы по кредиту (займу) (+) | основной долг   | дополнительные расходы по кредиту (займу) |                       |   |
| 1                                    | 2                             | 3                      | 4   | 5                   | 6   | 7        | 8   | 9   | 10  | 11                    | 12  |
| <b>Краткосрочные кредиты и займы</b> |                               |                        |   |                     |   |          |   |   |   |                       |   |
| всего                                | с 28.07.2023 по 31.12.2023 г. | -                      | -   | 5 018 235           | -   | -        | -   | -   | -   | 5 018 235             | -   |
|                                      | за 2022 г.                    | -                      | -   | -                   | -   | -        | -   | -   | -   | -                     | -   |
| <b>в том числе:</b>                  |                               |                        |   |                     |   |          |   |   |   |                       |   |
| краткосрочные займы (основная сумма) | с 28.07.2023 по 31.12.2023 г. | -                      | -   | 5 000 000           | -   | -        | -   | -   | -   | 5 000 000             | -   |
|                                      | за 2022 г.                    | -                      | -   | -                   | -   | -        | -   | -   | -   | -                     | -   |
| краткосрочные проценты по займам     | с 28.07.2023 по 31.12.2023 г. | -                      | -   | 18 235              | -   | -        | -   | -   | -   | 18 235                | -   |
|                                      | за 2022 г.                    | -                      | -   | -                   | -   | -        | -   | -   | -   | -                     | -   |

Таблица 5 Информация о кредитах и займах по валютам (тыс. руб.)

| Кредиты и займы                              | Валюта договора | На 31 декабря 2023 г. |                      |   | На 31 декабря 2022 г. |                      |   | На 31 декабря 2021 г. |                      |   |
|--|-----------------|-----------------------|----------------------|---|-----------------------|----------------------|---|-----------------------|----------------------|---|
|  |                 | Сумма основного долга | Начисленные проценты | Расходы, связанные с привлечением заемных средств | Сумма основного долга | Начисленные проценты | Расходы, связанные с привлечением заемных средств | Сумма основного долга | Начисленные проценты | Расходы, связанные с привлечением заемных средств |
| 1  | 2               | 3                     | 4                    | 5   | 6                     | 7                    | 8   | 9                     | 10                   | 11  |
| <b>Краткосрочные кредиты и займы – всего</b> |                 | 5 000 000             | 18 235               | -   | -                     | -                    | -   | -                     | -                    | -   |
| краткосрочные займы                          | RUB             | 5 000 000             | 18 235               | -   | -                     | -                    | -   | -                     | -                    | -   |

### **2.5.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные**

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

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

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам, полученным отражается без НДС.

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

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

В связи с введением в действие с 1 января 2023 года механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (далее - ЕНП) (ст. 45 НК РФ, Федеральный закон РФ от 14.07.2022г. № 263), задолженность по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, отражается свернуто.

### **2.5.3. Обязательства по аренде**

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены

заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, с учетом срока аренды и валюты договора. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

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

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

- по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

Общество заключило ряд договоров аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. По состоянию на 31 декабря 2023 года будущие недисконтированные арендные платежи по таким договорам составили 85 тыс. рублей.

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, а также относящиеся в переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыты в разделе Пояснений 2.8 «Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы».

#### 2.5.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

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

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

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

Таблица 6 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

| Наименование показателя                                 | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1   | 2                     | 3                     | 4                     |
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b> | 444                   | -                     | -                     |
| <b>в том числе:</b>                                     |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками                   | 444                   | -                     | -                     |

## **2.6 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ**

### **2.6.1 Информация об условных активах и обязательствах**

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

К условным обязательствам и активам Общество относит:

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

### **Условные обязательства юридического характера**

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества не имеются неоконченные судебные разбирательства с государственными органами по спорам о правомерности затрат, понесенных Обществом. Руководство считает, что Общество соблюдает все требования, предусмотренные действующим законодательством, и что формирование резервов в отношении данных разбирательств не требуется.

По состоянию на 31.12.2023 года не имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых или публично-правовых обязательств.

### **Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными

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

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

### **Страновой риск Российской Федерации**

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

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российскими организациями, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, а также в

отношении секторов авиа- и морских перевозок, инженерных и архитектурных услуг. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

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

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

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

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

## 2.8 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

Затраты, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости прочей реализации.

В составе себестоимости, коммерческих и управленческих расходов по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленные в разделе Пояснений 2.5 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде»:

- по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в размере 354 тыс. рублей.

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

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

Таблица 7 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

| Наименование показателя        | с 28.07.2023<br>по<br>31.12.2023 г. | за 2022 г. |
|--------------------------------|-------------------------------------|------------|
| 1                              | 2                                   | 3          |
| Управленческие расходы - всего | 757                                 | -          |
| <b>в том числе:</b>            |                                     |            |
| затраты на оплату труда        | 31                                  | -          |

|   |     |   |
|---|-----|---|
| затраты на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение | 311 | - |
| арендные платежи  | 354 | - |
| прочие общехозяйственные затраты  | 61  | - |

## 2.9 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

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

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

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

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

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются дополнительные затраты, связанные с привлечением кредитов и займов в размере 18 235 тыс. рублей.

Таблица 8 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

| Наименование показателя       | с 28.07.2023 по 31.12.2023 г. | За 2022г. |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------|
| 1                             | 2                             | 3         |
| <b>Прочие доходы – всего</b>  | 36                            | -         |
| <b>в том числе:</b>           |                               |           |
| проценты к получению          | 36                            | -         |
| <b>Прочие расходы – всего</b> | 18 235                        | -         |
| <b>в том числе:</b>           |                               |           |
| проценты к уплате             | 18 235                        | -         |

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

### Отложенные налоговые активы и обязательства

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

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

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

Ставка расчета текущего налога на прибыль за период с 28.07.2023 по 31.12.2023 года составляет 20%.

Таблица 9 Информация о постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

| Наименование разницы                  | Сумма разницы | Наименование налогового обязательства (актива) | Сумма налогового обязательства (актива) |
|---------------------------------------|---------------|--|---|
| <b>с 28.07.2023 по 31.12. 2023 г.</b> |               |  |   |
| <b>По текущему налогу на прибыль</b>  |               |  |   |
| Постоянная положительная разница      | -             | Постоянный налоговый расход                    | -                                       |
| Постоянная отрицательная разница      | -             | Постоянный налоговый доход                     | -                                       |
| Вычитаемая временная разница          | (18 956)      | Отложенный налоговый актив                     | (3 791)                                 |
| Налогооблагаемая временная разница    | -             | Отложенное налоговое обязательство             | -                                       |
| <b>За 2022 г.</b>                     |               |  |   |
| <b>По текущему налогу на прибыль</b>  |               |  |   |
| Постоянная положительная разница      | -             | Постоянный налоговый расход                    | -                                       |
| Постоянная отрицательная разница      | -             | Постоянный налоговый доход                     | -                                       |
| Вычитаемая временная разница          | -             | Отложенный налоговый актив                     | -                                       |
| Налогооблагаемая временная разница    | -             | Отложенное налоговое обязательство             | -                                       |

Таблица 10 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

| Наименование показателя  | с 28.07.2023 по 31.12.2023 г. | За 2022 г. |
|--|-------------------------------|------------|
| 1  | 2                             | 3          |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                         | (18 956)                      | -          |
| <b>Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:</b>    | -                             | -          |
| условный (расход) доход  | 3 791                         | -          |
| сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)       | -                             | -          |
| отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период         | (3 791)                       | -          |
| отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период | -                             | -          |
| <b>Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:</b> | 3 791                         | -          |
| резерв начисленный на отложенный налоговый актив                   | -                             | -          |
| <b>Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)</b>                          | 3 791                         | -          |

На конец отчетного периода в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой

прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

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

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

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

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

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

## **2.11 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ**

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

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

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

### **3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ**

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

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

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

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

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

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

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

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

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

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

В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Общество не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

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

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

В связи с введением в действие механизма исполнения обязанности по уплате налогов посредством перечисления денежных средств в качестве ЕНП, изменен

порядок расчета пеней (ст. 75 НК РФ), которые начиная с 01.01.2023 года начисляются в отношении общей суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов и сборов в бюджет в составе ЕНП.

В отчете о движении денежных средств Общества за период с 28.07.2023 по 31.12.2023 года были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, по договорам с переменными арендными платежами, по договорам аренды, по которым срок не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в сумме 170 тыс. рублей.

Таблица 11 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми обществами (тыс. руб.)

| Наименование показателя  | Денежные потоки с основным обществом |           | Денежные потоки с акционером/участником |           | Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами |           |
|--|--------------------------------------|-----------|---|-----------|---|-----------|
|  | с 28.07.2023 по 31.12.2023 г.        | За 2022г. | с 28.07.2023 по 31.12.2023 г.           | За 2022г. | с 28.07.2023 по 31.12.2023 г.                       | За 2022г. |
| 1  | 2                                    | 3         | 4                                       | 5         | 6   | 7         |
| <b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>                       |                                      |           |   |           |   |           |
| Платежи - всего, в том числе:                                    | 170                                  | -         | -                                       | -         | 184   | -         |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги    | 170                                  | -         | -                                       | -         | 184   | -         |
| <b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>                |                                      |           |   |           |   |           |
| Платежи - всего, в том числе:                                    | -                                    | -         | -                                       | -         | 5 000 000   | -         |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | -                                    | -         | -                                       | -         | 60 000  | -         |
| вклад в имущество  | -                                    | -         | -                                       | -         | 4 940 000   | -         |
| <b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>                    |                                      |           |   |           |   |           |

|   |           |   |       |   |   |   |
|---|-----------|---|-------|---|---|---|
| Поступления - всего, в том числе:           | 5 000 000 | - | 1 000 | - | - | - |
| получение кредитов и займов                 | 5 000 000 | - | -     | - | - | - |
| денежных вкладов собственников (участников) | -         | - | 1 000 | - | - | - |

На 31.12.2023 г. сумма доступных денежных средств составляет 458 тыс. рублей.

#### 4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

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

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

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

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет косвенно более 25 процентов уставного капитала ООО «ЭЛЕМЕНТ 28» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

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

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

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

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Таблица 12 Информация по связанным сторонам (операции) (тыс. руб.)

| Операции Общества со связанными сторонами | Реализация продукции, товаров, работ, услуг | Приобретение продукции, товаров, работ, услуг | Выдача займов, включая проценты | Приобретение акций/ долей в УК | Реализация основных средств и иных активов | Вклад в имущество | Получение займов, включая проценты | Получение дивидендов |
|---|---|---|---------------------------------|--------------------------------|--|-------------------|------------------------------------|----------------------|
| 1   | 2   | 3   | 4                               | 5                              | 6  | 7                 | 8                                  | 9                    |
| с 28.07.2023 по 31.12.2023 г.             |   |   |                                 |                                |  |                   |                                    |                      |
| Основное общество                         | -   | -   | -                               | -                              | -  | -                 | 5 000 000                          | -                    |
| Дочерние предприятия                      | -   | -   | -                               | 60 000                         | -  | 4 940 000         | -                                  | -                    |
| Зависимые предприятия                     | -   | 798   | -                               | -                              | -  | -                 | -                                  | -                    |
| <b>Итого</b>                              | -   | -   | -                               | 60 000                         | -  | 4 940 000         | -                                  | -                    |

Таблица 13 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

| Остатки задолженности Общества со связанными сторонами   | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1  | 2                     | 3                     | 4                     |
| <b>Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги</b>  |                       |                       |                       |
| Основное общество  | 255                   | -                     | -                     |
| Зависимые предприятия  | 189                   | -                     | -                     |
| <b>Итого</b>   | <b>444</b>            | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам</b> |                       |                       |                       |
| Основное общество  | 5 018 235             | -                     | -                     |
| <b>Итого</b>   | <b>5 018 235</b>      | <b>-</b>              | <b>-</b>              |

За период с 28.07.2023 по 31.12.2023 года Общество не осуществляло списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания.

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

К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

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

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Вознаграждения основного управленческого персонала представлены в таблице 14.

Таблица 14 Информация по связанным сторонам (основной управленческий персонал) (тыс. руб.)

| Наименование показателя       | с 28.07.2023 по 31.12.2023 г. | За 2022 год |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------|
| Краткосрочные вознаграждения: | 31                            | -           |

|                  |           |          |
|------------------|-----------|----------|
|                  |           |          |
| Заработная плата | 24        | -        |
| Страховые взносы | 7         | -        |
| <b>Итого</b>     | <b>31</b> | <b>-</b> |

## 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ЭЛЕМЕНТ 28» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

## 6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Финансовая отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Основной участник предоставит всю необходимую финансовую и иную поддержку для того, чтобы Общество могло продолжать свою текущую деятельность в течение двенадцати месяцев от текущей даты и далее в обозримом будущем и, соответственно, имело бы возможность реализовать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Представитель  **Винокурова И.В.**

по доверенности от 27.09.2023 г. № 23-14/ОЦО/Э28

« 15 » сентября 2024 г.