

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АЛАБУГА-2. НЕФТЕХИМИЯ»
ЗА 2023 ГОД**

Оглавление	
I. Общие сведения	4
1. Информация об Обществе	4
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	4
II. Учетная политика	5
1. Основа составления	5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4. Основные средства	6
5. Прочие внеоборотные активы	7
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	8
7. Финансовые вложения	8
8. Запасы	8
9. Расходы будущих периодов	9
10. Задолженность покупателей и заказчиков	9
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
12. Уставный, добавочный и резервный капитал	10
13. Кредиты и займы полученные	10
14. Оценочные обязательства	10
15. Субсидии из бюджета	10
16. Расчеты по налогу на прибыль	11
17. Признание доходов	11
18. Признание расходов	11
19. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете 11	
III. Изменения в учетной политике Общества за 2023 год	11
IV. Корректировка показателей форм бухгалтерской отчетности	12
V. Раскрытие существенных показателей статей «Бухгалтерского баланса»	13
1. Нематериальные активы (стр.1110)	13
2. Основные средства и капитальные вложения (стр.1150)	13
3. Доходные вложения в материальные ценности (стр.1160)	13
4. Финансовые вложения (стр.1170)	14
5. Отложенные налоговые активы (стр.1180)	14
6. Прочие внеоборотные активы (стр.1190)	15
Оборотные активы	16
7. Запасы (стр.1210)	16
8. Дебиторская задолженность (стр.1230)	16
9. Денежные средства и их эквиваленты	17
10. Уставный капитал	17
11. Добавочный капитал	18
12. Резервный капитал	18
Долгосрочные обязательства	18
13. Заемные средства (стр.1410,1510)	18
14. Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	19

ООО «Управляющая компания «Алабуга-2.Нефтехимия»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

15.	Прочие обязательства (стр.1450).....	19
16.	Кредиторская задолженность	20
17.	Оценочные обязательства (стр.1540)	20
18.	Информация по расчетам по налогу на прибыль.....	21
VI.	Расшифровка статей «Отчета о финансовых результатах»	21
1.	Выручка от продаж.....	21
2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	21
3.	Прочие доходы и прочие расходы.....	22
VII.	Расшифровка статей «Отчета о движении денежных средств».....	23
VIII.	Информация о связанных сторонах.....	23
1.	Информация о бенефициарных владельцах Общества	23
2.	Перечень связанных сторон.....	23
3.	Операции со связанными сторонами	24
IX.	События после отчетной даты и раскрытие информации в соответствии с ПБУ	25
1.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	25
2.	События после отчетной даты.....	25
3.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	26
4.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	26
5.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».....	26
6.	Раскрытие информации об инновациях и модернизации производства.....	26
X.	Раскрытие в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	26
XI.	Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.	28

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общая информация

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Алабуга-2.Нефтехимия», (далее по тексту «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «УК «Алабуга-2.Нефтехимия».

Дата государственной регистрации Общества как юридического лица: 24.06.2004

Основной государственный регистрационный номер: 1041614002264.

Общество зарегистрировано по адресу: 423251, Республика Татарстан, г. Лениногорск, ул. Промышленная, 1а стр.13, пом.1, тел/факс (85595) 2-75-00/4-10-17.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляет специализированная организация ЦОБ ПАО «Татнефть» на основании договора от 25.01.2023 № 0297/2023/556.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 г. составляла 29,8 человека.

Информация об Учредителях

ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина, доля в уставном капитале Общества 100%.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2023 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и полагает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2024 году.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что влияние сложившейся экономической и политической ситуации в стране и мире не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Учитывая вышеизложенное, руководство Общества считает правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

В 2023 году Общество осуществляло предоставление в наем нежилое имущество (ОКВЭД 68.20.2), а также: строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20). Факты хозяйственной деятельности Общества для целей бухгалтерского учета, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

Учет расходов и доходов Общества ведется в разрезе видов деятельности.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте, в 2023 г. отсутствовали.

Стоимость денежных средств на банковских счетах в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 – 70,3375, 31 декабря 2021 г. – 74,2926руб.), 99,1919 руб. за 1 евро на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб., 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. (не применяется для объектов добычи нефти и газа, зданий и сооружений, установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита, до 01.01.2022 г. стоимостной лимит составлял 40 тыс. руб.).

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам:

Группа ОС	Сроки полезного использования, мес.
Здания	368-696
Сооружения	121-252
Машины и оборудование (кроме офисного)	24-301
Офисное оборудование	25-61
Транспортные средства	61-85
Земельные участки	бессрочно
Другие виды основных средств	24-241
Производственный и хозяйственный инвентарь	36-60
Другие виды основных средств	36-360

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств. Если уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств в соответствии с настоящим пунктом приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода.

Обществом устанавливается нулевая ликвидационная стоимость применительно ко всем группам основных средств при выполнении по меньшей мере одного из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

По строке «Незавершенные капитальные вложения», учитываются затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев). По данной строке отражается стоимость объектов капитальных вложений до их завершения, то есть до приведения объектов капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых они пригодны к использованию в запланированных целях, после чего данные объекты переводятся в состав основных средств.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

5. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учитываются права пользования активами, признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018. В бухгалтерском учете Общества предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде на дату получения предмета аренды.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость ППА на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого

договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обществом применяется в качестве ставки дисконтирования средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации) Бюллетень ЦБ РФ.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно. В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы по объектам недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, отражаются по статье «Основные средства».

Незавершенные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав нематериальных активов, а также незаконченные НИОКР отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы». Незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по фактическим затратам.

7. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение и отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней после отчетной даты.

Долгосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее после отчетной даты.

8. Запасы

В составе запасов отражены сырье и материалы, товары для перепродажи и затраты в незавершенном производстве.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Сырье и материалы оцениваются при списании в расходы по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению. При выбытии товары оцениваются по средней себестоимости.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе запасов, если предполагаемый период их списания не превышает 12 месяцев (лицензии/сертификаты/разрешения со сроком действия менее 12 месяцев и др.);
- в составе прочих внеоборотных активов, если предполагаемый период их списания превышает 12 месяцев (программные продукты, лицензии/сертификаты/разрешения со сроком действия более 12 месяцев и др.);

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней и менее после отчетной даты, не производится.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Расходы на создание резерва по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

– открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3 месяцев, учитываемые на счёте 55 «Специальные счета в банках»;

– денежные потоки по выданным беспроцентным займам организациям, являющимся по отношению к Обществу основным, дочерним или зависимым. В случае, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заёмщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и отражается в бухгалтерском балансе как показатель, детализирующий данные группы статей «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств они представляются свернуто:

– косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует величине, закрепленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму вкладов его единственного участника без увеличения уставного капитала Общества.

13. Кредиты и займы полученные

Затраты по займам (кредитам) в виде процентов признаются в составе прочих расходов отчетного периода, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

14. Оценочные обязательства

Общество создает ежемесячно следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и среднего дневного заработка работника, с учетом страховых взносов.

Ежемесячная величина резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год определяется, исходя из ежемесячного процента отчислений и фактического размера расходов на оплату труда, с учетом страховых взносов.

15. Субсидии из бюджета

Субсидии из бюджета, предоставленные Обществу на конкретные цели, отражаются в бухгалтерском учете согласно п.5 ПБУ 13/200 на дату поступления денежных средств на расчетный счет Общества.

Суммы субсидий, полученных с целью финансирования капитальных затрат, датой ввода внеоборотных активов в эксплуатацию списываются со счета целевого финансирования в состав доходов будущих периодов.

По внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления. (п.8 ПБУ13/200). Одновременно суммы бюджетных средств по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации, относятся в состав доходов Общества.

Доходы будущих периодов, в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе: в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств, в отчете о финансовых результатах доходы будущих периодов, отнесенные на финансовый результат представлены в виде отдельной статьи доходов.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском учете текущий налог на прибыль определяется через корректировку условного расхода (дохода) на величину постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются развернуто. Величина списанных, восстановленных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

17. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

18. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг в рамках основных видов деятельности, за исключением управленческих расходов, а также себестоимости проданных товаров.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

19. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

III. Изменения в учетной политике Общества за 2023 год

В 2023 году в учетную политику Общества по бухгалтерскому учету внесены следующие изменения, влияющие на порядок отражения показателей бухгалтерской отчетности:

- Изменение по классификации денежных эквивалентов

С 2023г. к денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3 месяцев»;
- денежные потоки по выданным беспроцентным займам организациям, являющимся по отношению к Обществу основным, дочерним или зависимым.

- Изменение порядка отражения информации о величине обязательств по аренде

В бухгалтерском балансе информация о величине краткосрочной части обязательств по аренде (подлежащая погашению в течение 12 месяцев), признанных на основании ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1526 «Прочие кредиторы» статьи «Краткосрочные обязательства». В предыдущем отчетном периоде применялся порядок отражения краткосрочных обязательств по аренде в составе строки 1550 «Прочие обязательства».

IV. Корректировка показателей форм бухгалтерской отчетности

По статьям актива «Бухгалтерского баланса» изменения в Учетной политике в 2023г. отразились следующим образом:

тыс. руб.					
Наименование показателя	Основные средство	Дебиторская задолженность	Денежные средства и денежные эквиваленты	Кредиторская задолженность	Прочие обязательства
Код строки	1151	1230	1250	1520	1550
Было на 31.12.2021 г.	-	1 065 975	10 909	346 021	2 950
Изменение	9 370 833	(39 453)	39 453	2 950	(2 950)
Стало на 31.12.2021г.	9 370 833	1 026 522	50 362	348 971	-
Было на 31.12.2022 г.	-	838 805	10 553	217 420	3 267
Изменение	15 425 061	(162 335)	162 335	3 267	(3 267)
Стало на 31.12.2022 г.	15 425 061	676 470	172 888	220 687	-

На валюту баланса и итоговые суммы по разделам баланса изменения не оказали влияния.

По статьям «Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2022г.»

Наименование показателя	Код	Было	Стало	Изменение	Пояснение
Прочие доходы,	2340	307 405	289 906	(17 499) (выручка)	Согласно п.44,п.45 ФСБУ 6/2020 отражается результат от выбытия ОС
Прочие расходы	2350	(155 054)	(137 555)	(17 499) (выручка)	
в т.ч. реализация земельного участка	2352	0	(2175)	(2 175) (результат)	

По статьям «Отчета о движении денежных средств» изменения в Учетной политике в 2023г. отразились в корректировке строк 4450 и 4500 следующим образом:

тыс. руб.		
Наименование показателя в графе «За январь - декабрь 2022»	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода
Код строки	4 450	4 500
Было	10 909	10 553
Изменение	39 453	162 335
Стало	50 362	172 888

V. Раскрытие существенных показателей статей «Бухгалтерского баланса»

Актив баланса

Внеоборотные активы

1. Нематериальные активы (стр.1110)

Нематериальные активы отсутствуют.

2. Основные средства и капитальные вложения (стр.1150)

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице ниже.

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Перевод в ППА	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	7 388 725	(642 812)	1 880 269	(28 416)	332	(454 048)	-	9 240 578	(1 096 528)
	5210	за 2022 г.	7 022 258	(341 094)	417 229	(50 872)	21 684	(323 401)	-	7 388 726	(642 811)
в том числе: Земельные участки	5201	за 2023 г.	516 455	(5)	-	(26 517)	-	(64)	-	489 938	(69)
	5211	за 2022 г.	339 654	-	196 365	(19 674)	5	-	-	516 455	(5)
Сооружения	5202	за 2023 г.	5 610 636	(325 753)	1 423 369	-	16	(349 917)	-	7 034 005	(675 654)
	5212	за 2022 г.	5 548 345	(73 023)	62 606	(316)	223	(252 953)	-	5 610 635	(325 753)
Здания	5203	за 2023 г.	527 493	(146 639)	4 287	(1 899)	317	(23 499)	-	529 881	(169 821)
	5213	за 2022 г.	494 670	(143 677)	62 217	(29 394)	20 622	(23 584)	-	527 493	(146 639)
Другие виды основных средств	5204	за 2023 г.	251 803	(64 594)	32 526	-	-	(13 560)	-	284 329	(78 154)
	5214	за 2022 г.	250 895	(53 477)	1 735	(827)	449	(11 571)	-	251 803	(64 599)
Транспортные средства	5205	за 2023 г.	2 833	(1 110)	-	-	-	(283)	-	2 833	(1 393)
	5215	за 2022 г.	2 833	(826)	-	-	-	(283)	-	2 833	(1 109)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2023 г.	477 799	(103 103)	419 980	-	-	(66 709)	-	897 779	(169 812)
	5216	за 2022 г.	383 954	(68 316)	94 306	(461)	206	(34 993)	-	477 799	(103 103)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2023г.	1 706	(1 608)	108	-	-	(15)	-	1 814	(1 623)
	5217	за 2022 г.	1 907	(1 775)	-	(200)	184	(17)	-	1 707	(1 608)

По состоянию на каждую отчетную дату перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию основных средств. Недостач и излишков по результатам инвентаризаций за отчетные периоды не выявлено.

Информация об арендованных основных средствах представлена в разделе 5.6 настоящих пояснений.

3. Доходные вложения в материальные ценности (стр.1160)

По состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. доходные вложения в материальные ценности у Общества отсутствуют.

4. Финансовые вложения (стр.1170)

Информация по финансовым вложениям Общества приведена в таблице ниже.

Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка (резерв под обесценение)		выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведенные первоначальной и номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка (резерв под обесценение)
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка (резерв под обесценение)				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	2 443	(2 421)	-	(6)	-	-	-	2 431	(2 421)
	5311	за 2022г.	2 443	(2 421)	-	(6)	-	-	-	2 437	(2 421)
в том числе: вклад в УК	5302	за 2023г.	2 433	(2 421)	-	(6)	-	-	-	2 431	(2 421)
	5312	за 2022г.	2 433	(2 421)	-	(6)	-	-	-	2 433	(2 421)
В том числе: акции	5303	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Отложенные налоговые активы, обусловленные возникновением и погашением временных разниц, представлены следующим образом:

тыс.руб.

Вид налогового актива	По состоянию на		
	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Всего	33034	41181	45508
в том числе			
Основные средства	1547	-	608
Резервы по сомнительным долгам, дебиторская и кредиторская задолженность	17493	16186	17626
Арендные обязательства и ПША	2718	-	-
Убытки прошлых лет	10331	114	228
Оценочные обязательства и резервы	461	-	-
Расходы будущих периодов	0	24623	26562
Прочие	484	258	484

6. Прочие внеоборотные активы (стр.1190)

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

Состав прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе представлен ниже:

тыс. руб.

Наименование внеоборотного актива	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	4693	6994	10430
Право пользования активом	10370	14618	18272
Итого:	15 063	21 612	28702

В составе прочих внеоборотных активов учитываются права пользования активами. В бухгалтерском учете ООО «УК «Алабуга-2.Нефтехимия» предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде на дату получения предмета аренды.

Активы в форме права пользования

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Перевод в ППА	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	18 272	(3 654)	-	-	-	(4 248)	-	18 272	(7 902)
	5210	за 2022 г.	18 272	-	-	-	-	(3 654)	-	18 272	(3 654)
в том числе:											
Земельные участки	5201	за 2023 г.	8 809	-	-	-	-	(2 033)	-	8 809	(2 033)
	5211	за 2022 г.	8 809	-	-	-	-	-	-	8 809	0
Сооружения	5202	за 2023 г.	6 079	(2 862)	-	-	-	(1 423)	-	6 079	(4 285)
	5212	за 2022 г.	6 079	-	-	-	-	(2 862)	-	6 079	(2 862)
Здания	5203	за 2023 г.	3 384	(792)	-	-	-	(792)	-	3 384	(1 584)
	5213	за 2022 г.	3 384	-	-	-	-	(792)	-	3 384	(792)

Оборотные активы

7. Запасы (стр.1210)

Информация о движении запасов представлена в таблице ниже.

Таблица «Наличие и движение запасов»

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	2023г.	5 453	-	5 453	505 777	(503 047)	-	-	X	8 183	-	8 183
	5420	2022г.	5 774	-	5 774	432 753	(433 073)	-	-	X	5 453	-	5 453
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2023г.	3 106	-	3 106	7 204	(4 498)	-	-	-	5 813	-	5 813
	5421	2022г.	4 311	-	4 311	25 623	(26 827)	-	-	3	3 106	-	3 106
Готовая продукция	5402	2023г.	2 347	-	2 347	130	(122)	-	-	-	2 355	-	2 355
	5422	2022г.	-	-	-	2 374	(27)	-	-	-	2 347	-	2 347
Товары для перепродажи	5403	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	2022г.	1 463	-	1 463	-	(1 463)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	2023г.	-	-	-	498 423	(498 423)	-	-	-	-	-	-
	5425	2022г.	-	-	-	404 756	(404 756)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	2023г.	-	-	-	20	5	-	-	-	15	-	15
	5426	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8. Дебиторская задолженность (стр.1230)

Показатель «Прочие дебиторы» в составе краткосрочной дебиторской задолженности включают следующую задолженность:

тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности указано в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго - в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредитной дебиторской задолженности	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/создание резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	756 815	(80 345)	72 237	-	(635 323)	-	(10 187)	-	-	-	193 729	(90 532)
	5530	за 2022г.	1115272	(88 750)	657 644	-	(1016101)	-	8 405	-	-	-	756 815	(80 345)
в том числе: Расчеты с покупателя	5511	за 2023г.	147 787	(76 861)	38 016	-	(30 473)	-	(10 187)	-	-	-	155 330	(87 048)

ООО «Управляющая компания «Алабуга-2.Нефтехимия»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго - в краткосрочную заложность	перевод из дебиторской в кредиторскую заложность	перевод из кредиторской в дебиторскую заложность	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/создание резерва					
ми и заказчикам и	5531	за 2022г.	127 175	(81 284)	52 244	-	(31 632)	-	4 423	-	-	-	147 787	(76 861)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	683	-	6 292	-	-	-	-	-	-	-	6 975	-
	5532	за 2022г.	66 547	(107)	548	-	(66 412)	-	107	-	-	-	683	-
Прочая (сч.75,76)	5513	за 2023г.	3 495	(3 484)	326	-	-	-	-	-	-	-	3 821	(3 484)
	5533	за 2022г.	9 008	(7 359)	6	-	(5 519)	-	3 875	-	-	-	3 495	(3 484)
Налоги и сборы (сч.68,69)	5514	за 2023г.	604 846	-	27 603	-	(604 846)	-	-	-	X	X	27 603	-
	5534	за 2022г.	912 503	-	604 846	-	(912 503)	-	-	-	X	X	604 846	-
беспроцентные займы (сч.73)	5515	за 2023г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 2022г.	39	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	4	-

9. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело денежных средств, недоступных для использования.

В составе денежных средств отражены денежные эквиваленты в виде краткосрочных займов, выданных ПАО «Татнефть», по договорам с условием возврата займа по первому требованию заимодавца. Денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. составляли 99 921 тыс. руб. и 162 335 тыс. руб. соответственно.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Пассив баланса

Капитал и резервы

10. Уставный капитал

Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование (участника)акционера	Доля в уставном капитале, %
1	ОАО «Татнефть» им В.Д. Шашина	100

Уставный капитал оплачен в размере 112 778 тыс. руб., что составляет 100%.

11. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Наименование статей добавочного капитала	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Превышение фактического вклада в уставный капитал над его номинальной стоимостью	2 351 536	2 082 155	1 756 480
В том числе за счет финансовой помощи без увеличения УК (по решению единственного участника)	2 320 261	2 050 881	1 725 206

12. Резервный капитал

В 2023,2022,2021 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли.

Долгосрочные обязательства

13. Заемные средства (стр.1410,1510)

В составе заемных средств отражены полученные от ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина рублевые займы в разрезе сроков погашения на 31.12.2023:

тыс. руб.

Срок погашения	Долгосрочная задолженность по займам			Краткосрочная задолженность по займам			Общая сумма займов		
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
до 30.05.2022	-	-	-	858 605	-	-	858 605	-	-
до 30.03.2023	-	-	-	-	550 371	-	-	550 371	-
до 28.02.2028	-	28 749	147 523	-	106 535	30 152	-	135 285	177 674
до 01.04.2038	118 065	112 194	-	-	-	-	118 065	112 194	-
до 31.08.2028	-	88 434	231 695	-	148 973	80 025	-	237 407	311 720
до 30.06.2062	-	202 537	192 064	-	10 681	8 936	-	213 218	201 000
до 31.12.2029	12 633	-	-	2 235	-	-	14 868	-	-
до 31.12.2046	-	-	1 308 028	-	-	46 716	-	-	1 354 744
до 01.04.2038	-	-	104 367	22 272	5 871	7 828	22 272	5 871	112 194
до 30.06.2024	-	-	-	-	-	131 144	-	-	131 144
ИТОГ	130 698	431 914	1 983 677	883 112	822 431	304 801	1 013 810	1 254 346	2 288 476

14. Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)

Структура отложенных налоговых обязательств по состоянию на отраженные в бухгалтерском балансе даты:

тыс. руб.

Вид налогового обязательства	По состоянию на		
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Всего	6932	1615	102
<i>в том числе</i>	-	-	-
Амортизация основных средств	4333	164	80
Резервы по сомнительным долгам, дебиторская и кредиторская задолженность	2182	1434	-
Проценты по обязательствам ППА	400	-	-
Готовая продукция, материалы	17	17	22

15. Прочие обязательства (стр.1450)

Показатель данной строки состоит из сумм по «Обязательствам по аренде» и «Государственных субсидий».

Стр.1451 раскрывает обязательства по аренде со сроком погашения после 01.01.2024г. по нижеуказанным договорам контрагентов.

тыс. руб.

Наименование контрагента/номер договора	Арендное обязательство на 31.12.2023	Арендное обязательство на 31.12.2022	Арендное обязательство на 31.12.2021
ООО «Нижекамская ТЭЦ»	4790	5 214	8 695
ПАО «Нижекамскшина»	3651	6 841	6 627
Итого	8 441	12 055	15 322

Государственные субсидии разделены в учете Общества по следующим направлениям.

тыс. руб.

Наименование субсидии	Код строки баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Субсидии, полученные из бюджета Республики Татарстан на возмещение затрат по созданию, модернизации и (или) реконструкции объектов инфраструктуры	1452	15 940 317	14 940 317	9 326 419
Субсидии, полученные на возмещение затрат по созданию внеоборотных активов, введенных в эксплуатацию в 2021-2022 г.	1453	4 691 038	4 914 621	4 916 534
Итого		20 631 355	19 854 938	14 242 953

16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность характеризуется данными из следующей таблицы.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период поступления в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г	220 688	4 274 098	(4 438 643)	-	-	-	-	56 143
	5580	за 2022г	348 971	81 333	(209 616)	-	-	-	-	220 688
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г	207 019	4 130 172	(4 309 825)	-	-	-	-	27 366
	5581	за 2022г	268 265	72 821	(134 067)	-	-	-	-	207 019
авансы полученные	5562	за 2023г	130	38 472	(38 486)	-	-	-	-	116
	5582	за 2022г	64 826	91	(64 787)	-	-	-	-	130
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г	8104	54 512	(40 905)	-	-	-	-	21 711
	5583	за 2022г	8 668	8 104	(8 668)	-	-	-	-	8 104
оплата труда	5564	за 2023г	2 046	36 741	(36 530)	-	-	-	-	2 257
	5584	за 2022г	4 052	-	(2 006)	-	-	-	-	2 046
обязательство по аренде	5565	за 2023г	3267	1 284	-	-	-	-	-	4 551
	5585	за 2022г	2950	317	-	-	-	-	-	3267
прочая	5566	за 2023г	122	12 917	(12 897)	-	-	-	-	142
	5586	за 2022г	210	-	(88)	-	-	-	-	122
Итого	5550	за 2023г	220 688	4 274 098	(4 438 643)	-	-	-	-	56 143
	5570	за 2022г	348 971	81 333	(209 616)	-	X	X	X	220 688

17. Оценочные обязательства (стр.1540)

Ежегодно по состоянию на конец отчетного периода Общество признает два вида оценочных обязательств:

1. приходящееся на количество неиспользованных дней отпуска сотрудников
2. на выплату годовой премии

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
2023 год					
Оценочные обязательства - всего	8 396	8 913	(10 145)	-	7 164
в том числе	-	-	-	-	-
резерв на оплату отпусков	1 692	3 409	(2 798)	-	2 303
резерв на годовую премию	6 704	5 504	(7 347)	-	4 861
2022 год					
Оценочные обязательства - всего	2 332	10 714	(4 650)	-	8 396
в том числе	-	-	-	-	-
резерв на оплату отпусков	2 332	3 540	(4 180)	-	1 692
резерв на годовую премию	-	7 174	(470)	-	6 704

18. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Существенная информация по расчетам по налогу на прибыль: налоговая ставка по налогу на прибыль 20%.

- По результатам деятельности за 2023 год в налоговом учете получена прибыль в сумме 793 927 тыс. руб. (за 2022 год убыток – 31 911 тыс. руб.)
- Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составил 131 274 тыс. руб. (за 2022 год – 12 079 тыс. руб.).
- Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 158 785 тыс. руб. (за 2022 год – 0 тыс. руб.).
- Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составили в 2023 году 150 668 тыс. руб. (за 2022 год 83 719 тыс. руб.);
- Сумма постоянного налогового расхода за 2023 год составляет 30 134 тыс. руб. (за 2022 год – 16744 тыс. руб.).

VI. Расшифровка статей «Отчета о финансовых результатах»

1. Выручка от продаж

По статье «Выручка» (строка 2110) отчета о финансовых результатах отражена выручка от продажи следующих товаров, работ и услуг:

Наименование	Сумма выручки		Процент к общему объему выручки	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Доходы от сдачи в аренду	436 722	300 041	99,91	98,54
Реализация товаров, материалов, готовой продукции	404	1 078	0,09	0,35
Строительно-монтажные работы	-	3 381	-	1,11
Итого	437 126	304 500	100	100

Выручка отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров, готовой продукции – по факту перехода права собственности на проданные товары, готовой продукции исходя из условий договора;
- в отношении доходов от сдачи в аренду – ежемесячно.

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

2. Расходы по обычным видам деятельности

По статье «Себестоимость продаж» (строка 2120) отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продажи следующих товаров, работ и услуг:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	1 154	2 606
Расходы на оплату труда	11 009	6 690
Отчисления на социальные нужды	2 831	2 338

ООО «Управляющая компания «Алабуга-2.Нефтехимия»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Амортизация	413 713	326 988
Прочие затраты	70 303	64 271
Итого по элементам	499 010	402 893
Изменение остатков (прирост [-]):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Себестоимость реализованных товаров	-	263
Итого расходы по обычным видам деятельности	499 010	403 156

По статье «Управленческие расходы» (строка 2220) отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

Вид расхода	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	19 977	21459
Расходы по начислению оценочных обязательств по премиям и отпускам	6 665	7 758
Отчисления от заработной платы	5 685	6329
Налоги имущественные (земельный, транспортный, на имущество)	41 613	29 365
Услуги аутсорсинга	5289	-
Коммунальные услуги	4 912	5 341
Прочие	9 419	11 270
Итого	93 560	81 760

3. Прочие доходы и прочие расходы

По статьям «Прочие доходы» (строка 2340) и «Прочие расходы» (строка 2350) отчета о финансовых результатах отражены:

Вид операций	Доходы		Расходы	
	2023	2022	2023	2022
Доходы будущих периодов - списание субсидий (в части списанной амортизации)	223 583	223 583	-	-
Результат от реализации земельных участков	946	-	-	(2 175)
Результат от ликвидации основных средств	-	-	(232 735)	-
Госпошлина	-	-	-	(1 152)
Оприходование ТМЦ	2 601	20 635	-	-
Реализация прочего имущества	93	22 646	-	(9 121)
Расходы по Резервам по сомнительным долгам	-	-	(10 187)	(4 174)
Реализация металлолома	2 601	20 184	(2 601)	(20 184)
Списание задолженности в связи с истечением срока исковой давности	-	-	-	(2 650)
Расходы прошлых лет	-	-	-	(90 140)
Прочие	2 645	2 858	(15 456)	(10 609)
Итого	232 469	289 906	(260 979)	(137 555)

VII. Расшифровка статей «Отчета о движении денежных средств»

Состав денежных средств и денежных эквивалентов отражен в следующей таблице тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Расчетный счет	35	10 349
Валютный счет	223	170
Денежные эквиваленты	99 921	162 335
Касса	-	34
Итого	100 179	172 888

В составе денежных эквивалентов отражены краткосрочные займы, выданные ПАО «Татнефть» с условием возврата денежных средств по первому требованию заимодавца.

Перечисления денежных средств и соответствующие им результирующие строки раскрываются без учета оборотов по НДС.

Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, и поступлений от покупателей и заказчиков, а также перечисленные в бюджет показаны свёрнуто.

Сумма НДС свёрнуто отражена в 2023 году в Платежи по текущим операциям в составе строки 4119 «Прочие поступления» в размере 497 784 тыс. руб.

За 2023 год у Общества отсутствовали операции по валютному счету.

Существенные денежные потоки выделены в Отчете отдельной строкой.

В денежные потоки не включены обороты по денежным эквивалентам - по полученным и погашенным займам в размере 62 414 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет:

- открытых, но не использованных кредитных линий;
- денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- денежных средств (эквивалентов), недоступных для использования;
- денежных средств в аккредитивах.
- заблокированных счетов.

VIII. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется ПАО «Татнефть» имени В.Д. Шашина, которому принадлежит доля в размере 100% уставного капитала Общества.

1. Информация о бенефициарных владельцах Общества

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является ПАО «Татнефть». На 31 декабря 2023 г. ПАО «Татнефть» не имеет материнской компании и основного контролирующего акционера. ПАО «Татнефть» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, и раскрывает информацию, требуемую законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг, размещая её на сайтах <http://disclosure.ru> и <http://www.tatneft.ru>.

2. Перечень связанных сторон

Перечень крупнейших дочерних, зависимых и прочих крупнейших связанных сторон, с которыми Общество проводило операции за 2022 и 2023гг.:

ООО «Управляющая компания «Алабуга-2.Нефтехимия»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

№	Наименование связанной стороны
	Основное общество
1	Татнефть, ПАО
	Дочерние общества:
1	ООО"СК-ИЮВ" (до 28.11.2023)
2	ООО «Завод Ленмаш»
	Прочие связанные стороны
1	ООО «Татнефть-Актив»
2	ООО «Татнефть-АЗС Центр»
3	ООО «Ганеко»
4	ООО «Татнефть-Энергосбыт»
5	ООО «Нижекамская ТЭЦ»
6	ООО «Энергошинсервис»
7	ООО"Нижекамспина»
8	ООО «Нижекамский завод грузовых шин»
9	ООО «Торговый дом Кама» (аренда зем.участка)

Исполнительный орган Общества - директор Гайфуллин Р.А.

Общество в 2023 году выплатило основному управленческому персоналу (директор) краткосрочное вознаграждение: оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск в пользу основного управленческого персонала в сумме – 5921 тыс. руб. (5 281 тыс. руб. за 2022 г.). В 2023 году Общество не выплачивало долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала.

3. Операции со связанными сторонами

Взаимоотношения со связанными сторонами осуществляются на договорной основе. При расчётах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчётах со сторонними обществами.

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами.

Продажи и приобретения

Реализация товаров (работ, услуг)	Сумма (с НДС)		Остаток дебиторской задолженности по операциям продажи на конец года	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Связанные стороны				
Контролирующий участник	25 426	8 187	3 782	1 943
Дочерние организации	10 987	7 198	73 890	73 464
Организации, входящие в ту же группу лиц, к которой принадлежит Общество	252 582	221 503	22 215	17 502
<i>Итого</i>	<i>288 995</i>	<i>236 888</i>	<i>99 887</i>	<i>92 909</i>

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных обществ на конец отчетного периода составляет 74 599 тыс. руб., в том числе:

ООО «Управляющая компания «Алабуга-2.Нефтехимия»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

ООО «АгроИдея» 74 064 тыс. руб,
ООО «Татнефть-Актив» 535 тыс. руб.

тыс. руб.

Покупка товаров (работ, услуг)	Сумма (с НДС)		Остаток дебиторской задолженности по операциям покупки на конец года		Остаток кредиторской задолженности по операциям покупки на конец года	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Связанные стороны						
Контролирующий участник	2 873 066	7 200 222	25	15	12	194 698
Дочерние организации	290 752	39 816	0	0	12	142
Организации, входящие в ту же группу лиц, к которой принадлежит Общество	323 721	290 998	237	278	21 463	1 588
<i>Итого</i>	<i>3 487 539</i>	<i>7 531 036</i>	<i>262</i>	<i>293</i>	<i>21 487</i>	<i>196 428</i>

Информация по выдаче и погашению по договорам займа.

тыс. руб.

Займы полученные	Сумма		Остаток дебиторской задолженности на конец года		Остаток кредиторской задолженности на конец года	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Связанные стороны						
Контролирующий участник	3 338 740	7 650 305	-	-	2 288 476	1 254 346
Займы выданные						
Контролирующий участник	-	495 824	-	162 335	-	-
Организации, входящие в ту же группу лиц, к которой принадлежит Общество	500 000	-	-	-	-	-
<i>Итого</i>	<i>500 000</i>	<i>495 824</i>	<i>-</i>	<i>162 335</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Срок возврата полученных займов от ПАО «Татнефть им.В.Д.Шашина» - 2028 - 2046гг.

IX. События после отчетной даты и раскрытие информации в соответствии с ПБУ

1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2023 году Обществом были получены субсидии из бюджета Республики Татарстан на возмещение затрат по созданию, модернизации и (или) реконструкции объектов инфраструктуры на общую сумму 1 000 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 величина полученных субсидий, отраженных в бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных обязательств, составляет 20 631 354 тыс. руб. и 19 854 937 тыс. руб. соответственно.

В 2023 году Обществом работы по направлению полученной суммы субсидии - реконструкции котлоагрегатов, продолжались, ввод в эксплуатацию внеоборотных активов перенесен на будущие периоды.

По состоянию на отчетную дату Обществом соблюдаются условия предоставления субсидий из бюджета.

2. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Условные обязательства и активы отсутствуют.

4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не имеет никаких планов или намерений прекращения какого-либо вида деятельности.

5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют:

- открытые, но не использованные кредитные линии;
- денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- поручительства третьих лиц, полученные организацией, неиспользованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- денежные средства (или их эквиваленты), по состоянию на отчетную дату недоступные для использования;
- средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

6. Раскрытие информации об инновациях и модернизации производства»

В 2024 году в Общество планирует завершение крупного инвестиционного проекта «Реконструкция установленных энергетических котлоагрегатов ТГМЕ-464 Нижнекамской ТЭЦ для сжигания нефтяного кокса в виде пыли с установки замедленного коксования ОАО «ТАНЕКО». Основные средства, созданные в рамках проекта, будут введены в эксплуатацию до конца 2 квартала 2024 года с последующей сдачей в аренду ООО «Нижнекамская ТЭЦ».

Ожидаемый рост выручки благодаря сдаче в аренду новых основных средств на 2024 год составит 480 млн.руб., а на 2025 год – еще 471 млн.руб. Программа развития Общества также направлена на рост загрузки площадей (увеличение количества площадей в аренде), снижение издержек, в 2024 году прогнозируется существенное снижение внереализационных расходов. В результате ожидается улучшение финансового результата (чистой прибыли) прогнозируется Обществом в размере 170 млн.руб. в 2024 году.

Х. Раскрытие в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

Юридические и правовые риски

В целях управления правовыми рисками в Обществе работают высококвалифицированные юристы, ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает возможность различного толкования одних и тех же норм законодательства и подвержено частным изменениям. Возможность

изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок. Возможность изменения правил таможенного контроля и пошлин в части увеличения пошлин.

Рыночные риски

Причины возникновения репутационных рисков связаны с уменьшением числа заказчиков организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдению сроков поставок продукции, выполнения работ и т.д. Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая.

Рыночные риски связаны с возможностью неблагоприятных последствий для организации при изменении рыночной конъюнктуры: процентные ставки, курсы иностранных валют.

Колебания курса иностранной валюты по отношению к рублю может негативно отразиться на экспортно-импортные операции (при росте курса иностранных валют – риск увеличения стоимость импортного оборудования, что приведет к увеличению задолженности поставщику).

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как средне - высокая.

Обществом риск ликвидности оценивается как низкий.

Операционные риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др.

Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Внешние риски

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой.

Однако Общество не может в полной мере гарантировать, что действия, направленные на снижение вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство ниже приведенных рисков находятся вне контроля Общества:

- возможность изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок,
- риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, а также влияние курса иностранной валюты, изменение процентных ставок и прочие ценовые риски.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. В отчетном периоде происходило резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования.

Общество в отчетном периоде не осуществлялись валютные операции, расчеты в валюте и условных единицах не производило и не планирует.

Таким образом, влияние курсов валют не оказало существенного влияния на деятельность Общества.

Общество не привлекает заемные средства в банковском секторе, таким образом, изменение ставки рефинансирования не повлияло на финансовые результаты Общества.

Международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Общество и его руководство не находится в санкционных списках, основные поставщики и покупатели также не находятся в данных списках.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

XI. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Общество имеет исключительный случай, при котором применение положений ФСБУ 25/2018 по учету финансовой аренды у арендодателя и ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» приводит к недостоверному представлению финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании п. 7.3 ПБУ 1/2008 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. Приказом Министерства финансов РФ № 106н от 06.10.2008) Общество отступает от действующих в РФ правил бухгалтерского учета, предусмотренных указанными выше Стандартами, соблюдая все условия данного пункта:

№ подпункта п.7.3	Содержание подпункта	Подтверждение применения подпункта
а	определены обстоятельства, препятствующие формированию достоверного представления о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности	- наличие договоров смешанного типа аренды (операционной и финансовой) и их квалификация согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утвержд. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н) - отражение в учете операций по государственным субсидиям согласно ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (утвержд. Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н)
б	возможен альтернативный способ ведения бухгалтерского учета, применение которого позволяет устранить указанные обстоятельства	способ ведения учета, применяемый Обществом и предусмотренный в ФСБУ 25/2018 для отражения операционной аренды.
в	альтернативный способ ведения бухгалтерского учета не приводит к возникновению других обстоятельств, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность организации будет давать недостоверное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств;	способ ведения учета, применяемый Обществом для отражения операционной аренды, не приводит к возникновению других обстоятельств, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества будет давать недостоверное представление о его финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств.
г	информация об отступлении от правил, установленных пунктами 7 и 7.1 настоящего Положения, и применении альтернативного способа ведения бухгалтерского учета раскрывается организацией в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008.	информация изложена в настоящих текстовых пояснениях ниже

В соответствии с п.20.2 ПБУ 1/2008 Общество раскрывает следующую информацию по отступлениям Общества от правил ФСБУ 25/2018 и ПБУ 13/2000:

№ подпункта п.20.2	Содержание подпункта	Пояснение Общества
1	наименование федерального стандарта бухгалтерского учета, устанавливающего способ ведения	Согласно п.25 ФСБУ 25/2018 Общество должно было признать аренду основных средств по договорам финансовой аренды с ООО «Нижекамская ТЭЦ» как инвестиции в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды и

ООО «Управляющая компания «Алабуга-2.Нефтехимия»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

№ подпункта п.20.2	Содержание подпункта	Пояснение Общества
	бухгалтерского учета, от применения которого организация отступила, с кратким описанием этого способа	ретроспективно отразить данные изменения в бухгалтерской отчетности (п. 49 ФСБУ 25/2018). При этом актив в размере чистой стоимости инвестиции в аренду отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в оценке с учетом дисконтирования ее валовой стоимости по определенной процентной ставке. Одновременно списывается переданный в аренду объект основных средств. Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду. Доход в виде арендной платы не отражается, ежемесячно начисляются проценты по инвестиции в аренду в качестве доходов периода, за который они начислены.
2	обстоятельства, в результате которых применение правил, установленных пунктами 7 и 7.1 настоящего Положения, приводит к тому, что бухгалтерская (финансовая) отчетность организации не позволяет получить достоверное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств и причины наступления этих обстоятельств.	С даты заключения договоров имелись исключительные обстоятельства: - при признании аренды финансовой возникнут затруднения в корректном отражении финансового результата по договору вследствие его специфического структурирования по срокам, сумме арендной платы и последующих действий сторон; - с точки зрения требований осмотрительности возникают проблемы, поскольку возникает неравномерность в признании доходов и расходов при отсутствии ее экономического обоснования Причины данных обстоятельств: - наличие полученных субсидий, для которых не регламентирован способ списания по реконструируемым объектам, предназначенным для сдачи в аренду, - неоднозначность совокупности признаков аренды с точки зрения ее квалификации как операционной или финансовой.
3	содержание альтернативного способа ведения бухгалтерского учета, примененного организацией, и объяснение, каким образом этот способ устраняет недостоверность представления финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств;	Применяя способ ведения учета, предусмотренный ФСБУ 25/2018, и применяемый Обществом для учета операционной аренды, с учетом требований рациональности, осмотрительности и соблюдения временной определенности Общество достоверно отображает в бухгалтерской отчетности свое финансовое положение и результаты от деятельности по сдаче имущества в аренду. Предметы аренды числятся на счете 01 «Основные средства», ежемесячно в доходах по основному виду деятельности отражается выручка от аренды (счет 90), а в составе «прочих доходов» (счет 91) ежемесячно признаются суммы полученных государственных субсидий пропорционально одновременно начисленной амортизации по предметам аренды.
4	значения всех показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, которые были изменены в результате отступления от правил, установленных пунктами 7 и 7.1 настоящего Положения, как если бы отступление не было сделано, и величину корректировки каждого показателя	Ниже отражены корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате отступления от правил ФСБУ 25/2018, в т.ч.: - изменение доходов и расходов по передаче в аренду оборудования. - сумма чистой инвестиции в аренду, которая не была признана Обществом. - влияние отступления на балансовую стоимость основных средств.

ООО «Управляющая компания «Алабуга-2.Нефтехимия»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Корректировки Ф.№2				
ГОД		за 2022		
Показатель	Код	Как есть	Как было бы	Корректировки
Выручка	2110	304 500	123 513	(180 987)
Себестоимость	2120	(403 156)	(164 562)	238 594
Валовая прибыль (убыток)	2100	(98 656)	(41 049)	57 607
Управленческие расходы	2220	(81 760)	(81 760)	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(180 416)	(122 809)	57 607
Проценты к получению*	2320	-	87 994	87 994
Проценты к уплате	2330	(1 733)	(1 733)	-
Прочие доходы	2340	289 906	289 906	-
Прочие расходы	2350	(137 555)	(4 856 852)	(4 719 297)
Прибыль (убыток) до НО	2300	(29 798)	(4 603 494)	(4 573 696)
Налог на прибыль	2410	(7 854)	(906 885)	(914 739)
В т.ч.:				
текущий налог на прибыль	2411	(2 014)	(2 014)	-
отложенный налог на прибыль	2412	(5 840)	(908 899)	(914 739)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(37 652)	(3 696 609)	(3 658 957)

Корректировки Ф.№2				
ГОД		за 2023		
Показатель	Код	Как есть	Как было бы	Корректировки
Выручка	2110	437 127	256 140	(180 987)
Себестоимость	2120	(499 010)	(260 416)	(238 594)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(61 883)	(4 276)	57 607
Управленческие расходы	2220	(93 560)	(93 560)	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(155 443)	(97 836)	57 607
Доходы от участия	2310	32 287	32 287	-
Проценты к получению*	2320	247	78 261	78 014
Проценты к уплате	2330	(1 417)	(1 417)	-
Прочие доходы	2340	232 469	232 469	-
Прочие расходы	2350	(260 979)	(260 979)	-
Прибыль (убыток) до НО	2300	(152 836)	(17 215)	135 621
Налог на прибыль	2410	(11 635)	(38 760)	(27 125)
В т.ч.:				
текущий налог на прибыль	2411	(6 054)	(6 054)	-
отложенный налог на прибыль	2412	(5 581)	(32 706)	(27 125)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(164 471)	(55 975)	108 496

ООО «Управляющая компания «Алабуга-2.Нефтехимия»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Корректировки Ф№1				
<i>На 31.12.2022</i>				
<i>Показатель</i>	<i>Код</i>	<i>Как есть</i>	<i>Как было бы</i>	<i>Корректировки</i>
АКТИВ				
Основные средства	1150	22 397 541	16 604 087	(5 793 454)
Дебиторская задолженность/Инвестиции в аренду	1230	-	808 895	808 895
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(231 184)	(3 890 141)	(3 658 957)
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 615	(913 124)	(914 739)
<i>На 31.12.2023</i>				
<i>Показатель</i>	<i>Код</i>	<i>Как есть</i>	<i>Как было бы</i>	<i>Корректировки</i>
АКТИВ				
Основные средства	1150	24 710 286	19 499 443	(5 210 843)
Дебиторская задолженность/Инвестиции в аренду	1230	-	705 924	705 924
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(447 989)	(4 229 634)	(3 781 645)
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 929	34 054	27 125

Применяемый Обществом способ учета позволяет отразить краткосрочный характер аренды и корректно признать полученные субсидии, что обеспечивает наиболее адекватное отражение фактов хозяйственной жизни в отчетности Общества и их влияние на финансовое положение и финансовые результаты с учетом требований рациональности, осмотрительности и соблюдения временной определенности.

Директор

11.03.2024 г.



Р.А. Гайфуллин