Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Эссар Инвестиции»

за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **ООО «Эссар Инвестиции»** (далее, «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 101000, г. Москва, вн. Тер. Муниципальный округ Басманный, ул. Мясницкая, д. 42, стр. 3, помещ. 3/2

ИНН 9701250397 КПП 770101001
ОКОПФ 12300
ОКФС 23
ОКПО 50882318
ОГРН 1237700376650

Основные виды деятельности:
Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки ОКВЭД 64.99.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 1 человек

Бенефициарные владельцы:

ЭНЕРДЖИ ХОЛДИНГС ГОНКОНГ ЛИМИТЕД

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	**Должность**
Потапенко Антон Дмитриевич	**Генеральный директор**

Единица измерения: тыс. рублей

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности

деятельности).

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2021 г., руб.	на 31 декабря 2022 г., руб.	на 31 декабря 2023 г., руб.
1 доллар США	74.2926	70.3375	89.6883
1 Евро	84.0695	75.6553	99.1919

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится.

Основные средства

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Основные средства стоимостью менее 100 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов (с обеспечением количественного учета).

В составе основных средств активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью ниже лимита в 100 000 рублей не учитываются. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (пункт 8 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Амортизация начисляется линейным способом, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации (пункт 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств (пункт 33 ФСБУ 6/2020):

- Общество начинает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- Общество прекращает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

-

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	3-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
    - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
    - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
    - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
    - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
    - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Ликвидационная стоимость ОС не является существенной.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения, включающую стоимость поставщика и таможенные пошлины.
- Транспортные расходы по доставке товаров до места хранения учитываются на 44 счете и списываются полностью в текущем периоде.

Оценка при списании:

- В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующим способом:
-

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Товары	Средней себестоимости
Материалы	Средней себестоимости

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом

в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:
- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привелегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:
- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключение случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
    - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Аренда и лизинг

В связи с применением ФСБУ 25/2018 с отчетности за 2023 год:

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п.п. 10,17,18 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по договору аренды на основании пункта 12 и подпункта А пункта 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или неопределен.

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражается по начислению.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12

ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации
- выручка от оказания консультационных услуг;

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации
- положительные курсовые разницы;
- доход по начисленным процентам

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации
-коммерческие расходы

Расходы, признаваемые прочими расходами
-отрицательные курсовые разницы;
- услуги банков;
- страхование коммерческих рисков;

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются полностью, в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Оценочные обязательства:

Обществом создаются резервы по неиспользованным отпускам и вознаграждениям по итогам года.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023

Авансы, выданные поставщикам	247
Итого без учета резерва	247
Резерв по сомнительным долгам	
Итого с учетом резерва	247

Просроченная дебиторская задолженность составляет: 0 рублей.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	515
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-
Краткосрочные банковские депозиты	-
Иные денежные эквиваленты	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	515
в том числе отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	515
отраженные по строке 1260 «Прочие оборотные активы»	

5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023
Расходы будущих периодов	64
Итого	**64**

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках:
ЭНЕРДЖИ ХОЛДИНГС ГОНКОНГ ЛИМИТЕД (Гонконг) – 100%

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. Руб.)	Доли, принадлежащие Обществу, тыс.руб
На 31 декабря 2023 г.	1 000	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023
Процент полностью оплаченных долей	100

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-
Авансы, полученные от покупателей	-
Расчеты по налогам и сборам	**37**
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
Прочая кредиторская задолженность	-
Прочее	
Итого	**37**

Просроченной кредиторской задолженности нет.

8. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности {a}	За 2023 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Реализация покупных товаров, оказание услуг	-	137	-137
Итого без учета премий	-	137	-137
Итого	-	137	-137

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	
	Доходы	Расходы
Доход по начисленным банком процентам	4	-
Банковские комиссии	-	(11)
Прочий доход (расход)	-	(66)
Итого	**4**	**(77)**

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(210)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	-
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(132)
Ставка налога на прибыль	20
Постоянное налоговое обязательсво (актив)	16

Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка текущего года)	-
Отложенное налоговое обязательство	-
Сумма налога на прибыль	**-**

Основной управленческий персонал.

Основному управленческому персоналу (Генеральный директор) краткосрочные выплаты в 2023 году не производились.

18 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Налогообложение
Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Репутационный риск

Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

Кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок)

На основании внутренней оценки текущей ситуации по состоянию на отчетную дату Общество не видит проблем с возвратом дебиторской задолженности.

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю.
Общество практически не подвержено валютному риску.

Риск ликвидности

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

Управление капиталом

Чистые активы положительные, но составляют величину меньшую чем Уставной капитал.

Величина чистых активов ООО "Эссар Инвестиции", составляет 789 тыс. рублей на 31 декабря 2023 года. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место между отчетной датой 31 декабря 2023 года и датой подписания отчетности отсутствуют.

20 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет деятельность непрерывно и не имеет намерения ликвидации. Обстоятельства, угрожающие непрерывности деятельности, отсутствуют.

В то же время на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели ООО «Эссар инвестиции»:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности;

Руководство ООО «Эссар Инвестиции» произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не менее двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Эссар Инвестиции» составлена из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

21 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства отсутствуют.

Руководитель Потапенко А.Д.

Главный бухгалтер Архипова Л.В.

Дата 19.03.2023