

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «Инфраструктура Сибири»
за 2023 год**

1. Общие сведения

1.1. Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «Инфраструктура Сибири» (далее Общество) создано 12.01.2022 года в порядке учреждения. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 12.01.2022 года за основным государственным регистрационным номером 1223800000280 о создании юридического лица Общество с ограниченной ответственностью «Инфраструктура Сибири» (ИНН 3808275749/КПП 380801001).

ООО «Инфраструктура Сибири» поставлено на учёт в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 20 по Иркутской области.

Сведения о юридическом/почтовом адресе

664011, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Сухэ-Батора, д. 3, помещение 17.

1.2. Сведения о численности сотрудников

Списочная численность работающих на 31.12.2023 г. составила 1 человек, на 31.12.2022г. 1 человек (внешний совместитель).

1.3. Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган- директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общество обязано ежегодно проводить очередное собрание участников Общества. Очередное Общее собрание участников Общества проводится в срок не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Директор является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

По состоянию на 31.12.2023. г.:

Участники Общества: ООО «ЕвроСибЭнерго-Распределенная генерация» - 99%,
ООО «ИЭСВ» - 1%.

Директор Общества: Шумеев Дмитрий Сергеевич.

1.4. Сведения о видах деятельности

Общество является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

К основному виду деятельности Общества относится:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (68.20).

Дополнительные виды деятельности:

- деятельность по предоставлению услуг по размещению информации прочая (63.11.9);
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества (68.10);
- предоставление посреднических услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе (68.31.22);
- аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки (77.39.2).

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется локальными нормативными актами Общества.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина № 62н от 16.04.2021 г.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом и участниками Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе директор Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Применяемые способы бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом директора Общества от 29.12.2022г. № ИС-П-22-013 в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 №

402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей, приведены в настоящем разделе.

Документооборот Общества осуществляется в соответствии с графиком документооборота между Обществом и специализированной организацией по исполнению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2024 г. связаны с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики с 01.01.2024 г. в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в соответствии с пунктом 53 данного ФСБУ.

3.2. Основные средства и право пользования активом.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, земельные участки и прочие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Амортизация основных средств по всем видам начисляется линейным способом равномерно в течение всего срока его использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. При этом сумма амортизации отчетного периода определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока использования данного объекта.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение основных средств производится на 31 декабря отчетного года либо при наступлении событий, когда справедливая (рыночная) стоимость ниже балансовой стоимости и отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений производится на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения формируется резерв. Объекты капитальных вложений, подлежащие обесценению, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва на их обесценение.

Учет аренды осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208 н, за исключением случаев, когда исполняются условия, позволяющие не применять данное ФСБУ. Пообъектный учет арендованного имущества осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства».

Строка бухгалтерского баланса основные средства состоит из:

- основных средств – 479 993 тыс. руб., состав и движение за 2022-2023гг. раскрыты в приложении № 1 к данным пояснениям;
- права пользования арендованным имуществом – 476 тыс. руб., состав и движение за 2022-2023гг. раскрыты в приложении № 1 к данным пояснениям.

3.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость и на финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение.

В бухгалтерском балансе показатель «финансовые вложения» отражается за вычетом величины резерва под их обесценение.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в приложении № 2 к данным пояснениям.

3.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по видам продукции и услуг основного производства осуществляется, исходя из утвержденных тарифов (цен), норм рентабельности.

Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

Резервы формируются отдельно по каждому виду сомнительной дебиторской задолженности в разрезе конкретного контрагента и договора, в зависимости от момента возникновения просроченной дебиторской задолженности.

При наличии судебного процесса, по которому оспаривается сумма дебиторской задолженности, по задолженности контрагентов, по которым имеется информация о начале процедуры банкротства, неплатежеспособности, резерв создается в размере 100%.

В создании резерва не участвует дебиторская задолженность между Обществом и компаниями, входящими в консолидированную отчетность Эн+, так как не признается сомнительной вследствие наличия контроля над ее погашением. Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность учитывается в сумме поступивших ценностей, работ и услуг, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В Обществе дебиторская, кредиторская задолженность с авансов выданных/полученных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных с сумм данных авансов. Авансы, выданные под приобретение запасов, отражаются в составе запасов; авансы под основные средства – в составе основных средств; авансы под создание нематериальных активов – в составе нематериальных активов и т.п.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности, суммах резервов на 31.12.2022 и 31.12.2023г. раскрыта в приложении № 3 к данным пояснениям.

3.5. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество создает резервный капитал в размере 5% от уставного капитала путем ежегодных отчислений в него 5% чистой прибыли до достижения указанной величины.

3.6. Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по кредитам и займам учитываются ежемесячно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете расходы по процентам отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам и разделяются на долгосрочные (срок погашения превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения не превышает 12 месяцев).

Информация о движении полученных займов раскрыта в приложении № 3 к данным пояснениям.

За период 2023 года сумма процентов составила – 41 226 тыс. руб. (включенные в прочие расходы).

Сроки гашения займов (основного тела) – до 30.11.2025г.

3.7. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н и ПБУ10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от реализации признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Выручка и себестоимость продаж сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в составе приложения № 4 к данным пояснениям.

Вся выручка получена от деятельности на территории Российской Федерации и сформирована по итогам оказания услуг, на основании расчетных документов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расшифровка затрат на производство раскрыта в приложении № 5 к данным пояснениям.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под условное обязательство по судебным искам, резерва под обесценение капитальных вложений, переоценки валютных операций, выбытия объектов основных средств - отражаются в отчетности свернуто.

Прочие доходы за 2023 год составили 5 000 тыс. руб.

3.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2022 г. составил 188 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. отложенные налоговые активы составили –209 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 21 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2023г. составил 6 431 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2023г. отложенные налоговые активы составили –35 428 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 28 808 тыс. руб.

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. Данное обязательство отражено в составе долгосрочных обязательств, поскольку подлежат погашению более чем через 12 месяцев.

3.9. Условные обязательства и активы

На 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют условные обязательства и активы.

4. Корректировка отчётности за прошлые периоды

Ретроспективные корректировки бухгалтерской отчётности в 2023 г. отсутствуют.

5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Классификация денежных потоков организации для заполнения Отчета о движении денежных средств: у организации отсутствуют денежные потоки отличные от указанных в пунктах 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств»)).

Денежные потоки показаны без учета НДС (исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путём). Сумма НДС отражена свернуто в составе строки 4129 «Прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

6. Налоговый учет

Налоговый учет Общества в 2023 год велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом директора Общества от 29.12.2022г. № ИС-П-22-014.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу, доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определялся исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.

В 2023 г. размер убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил 32 155 тыс. руб. (в 2022 г. размер убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил 941 тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2023 года сложились в размере 35 428 тыс. руб., в том числе в связи с остатком неперенесённого налогового убытка от основной деятельности, уменьшающего налоговую базу по налогу на прибыль в будущих налоговых периодах в сумме 35 387 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2022 года сложились в размере 209 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец 2023 года сложились в размере 28 808 тыс. руб., в том числе за счет разницы в учете основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 28 800 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец 2022 года сложились в размере 21 тыс. руб.

7. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в следующих географических сегментах – г. Иркутск.

8. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

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

События после отчетной даты отсутствуют.

9. Прочая информация

На 31.12.2022 г. 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют:

- факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- участие в совместной деятельности;
- судебные разбирательства.

Общество не принимало решений о прекращении деятельности.

Заместитель генерального директора
ООО «УСЦ ЕвроСибЭнерго»
(по доверенности №1 от 16.01.2024г.)



Ю.Г. Зеленцова

«20» марта 2024 г.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов первоначальная	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 2023 г.	976	(214)	572 895	-	(93 188)	573 871	(93 402)
	за 2022 г.	-	-	976	-	(214)	976	(214)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	за 2023 г.	-	-	572 895	-	(92 902)	572 895	(92 902)
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активами (здания)	за 2023 г.	976	(214)	-	-	(286)	976	(500)
	за 2022 г.	-	-	976	-	(214)	976	(214)

Заместитель генерального директора
ООО «УСЦ ЕвроСибЭнерго»
по доверенности № 1 от 16.01.2024 г.

Ю.Г. Зеленцова

Финансовые вложения
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	обесценение	поступило		выбыло (погашено)		начисление процентов	переклассификация между долго/кратко	первоначальная стоимость	обесценение
				первоначальная стоимость	обесценение	первоначальная стоимость	обесценение				
Долгосрочные - всего	за 20 23 г.	165000	-	-	-	-	-	-	165000	-	
	за 20 22 г.	-	-	165000	-	-	-	-	165000	-	
	за 20 23 г.	165000	-	-	-	-	-	-	165000	-	
в том числе: вклад в уставный капитал	за 20 22 г.	-	-	165000	-	-	-	-	165000	-	
	за 20 23 г.	-	-	21450	-	-	-	-	21450	-	
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	за 20 23 г.	-	-	21450	-	-	-	-	21450	-	
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 20 23 г.	-	-	21450	-	-	-	-	21450	-	
Займы выданные	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 20 23 г.	165000	-	21450	-	-	-	-	186450	-	
	за 20 22 г.	-	-	165000	-	-	-	-	165000	-	

Заместитель генерального директора
ООО «УСП ЕвроСибЭнерго»
по доверенности № 1 от 16.01.2024 г.



Ю.Г. Зеленцова

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	78 688	(124)
	за 2022 г.	-	-	-	-
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	-	-	13 020	(124)
	за 2022 г.	-	-	-	-
Прочая	за 2023 г.	-	-	65 668	-
	за 2022 г.	-	-	-	-

Наличие кредиторской задолженности

	Период	Остаток на начало года		Остаток на конец периода	
		за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	за 2023 г.	-	-	731 226	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Займы полученные	за 2023 г.	-	-	731 226	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	за 2023 г.	105	105	41	41
	за 2022 г.	-	-	105	105
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	100	100	39	39
	за 2022 г.	-	-	100	100
Прочие расчеты	за 2023 г.	5	5	2	2
	за 2022 г.	-	-	5	5
Кредиторская задолженность- всего	за 2023 г.	105	105	731 267	731 267
	за 2022 г.	-	-	105	105

Заместитель генерального директора
ООО «УСЦ ЕвроСибЭнерго»
по доверенности № 1 от 16.01.2024 г.

Ю.Г. Зеленкова

Выручка и себестоимость продаж

Показатель	2023г.	2022 г.
Выручка	93892	-
Аренда активов и прав	93892	-
Себестоимость продаж	92902	-
Аренда активов и прав	92902	-
Управленческие расходы	985	904

Заместитель генерального директора
ООО «УСЦ ЕвроСибЭнерго»
по доверенности № 1 от 16.01.2024 г.



Ю.Г. Зеленцова

Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 <u>23</u> г.	За 20 <u>22</u> г.
Материальные затраты	-	1
Расходы на оплату труда	35	34
Отчисления на социальные нужды	11	10
Амортизация	93188	214
Прочие затраты	653	645
Итого по элементам	93887	904
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	93887	904

Заместитель генерального директора
ООО «УСЦ ЕвроСибЭнерго»
по доверенности № 1 от 16.01.2024 г.



Ю.Г. Зеленцова