ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Новас Энерджи Сервисис» за 2023 год

Содержание

I. Общие сведения **4**

II. Учетная политика **5**

1. Основа составления 5
2. Активы и обязательства в иностранной валюте 5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
4. Нематериальные активы 5
5. Основные средства 6
6. Финансовые вложения 7
7. Материально-производственные запасы 7
8. Учет незавершенного производства и готовой продукции 8
9. Учет объектов аренды 9
10. Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами 9
11. Порядок использования чистой прибыли 10
12. Кредиты и займы полученные 10
13. Оценочные обязательства 10
14. Расчеты по налогу на прибыль 10
15. Учет доходов и расходов 10
16. Исправление ошибок 10
18. Форма предоставления бухгалтерской отчетности 11

III. Раскрытие существенных показателей **12**

1. Нематериальные активы и НИОКР 12
2. Основные средства 12
3. Доходные вложения в материальные ценности 13
4. Финансовые вложения 13
5. Отложенные налоговые активы 14
6. Прочие внеоборотные активы 15
7. Запасы 15
8. Дебиторская задолженность 15
9. Денежные средства и денежные эквиваленты 16
10. Капитал и резервы 16
11. Кредиты и займы 17
12. Кредиторская задолженность 17
13. Налоги 18
14. Выручка от продаж 19

15. Расходы по обычным видам деятельности 19
16. Прочие доходы и прочие расходы 19
17. Связанные стороны 20
18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы..... 22

I. Общие сведения

ООО «Новас Энерджи Сервисис» (далее - Общество) учреждено 19 мая 2015г. в г. Москва. Учредителями Общества является ООО «Плазма Холдинг» и ООО «НОВАС».

Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ под основным государственным регистрационным номером 1157746453523 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017148843 от 20.05.2015г. выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве). Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7707341738 (Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серия 77 № 017148844 от 20.05.2015г. выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве).

Общество зарегистрировано по адресу: 108811, г. Москва, вн.тер.г.поселение Московский, км Киевское шоссе 22-й (п.Московский), двлд.4 стр.2, этаж 5, помещ.529Г-2.

Уставом Общества определены следующие основные виды деятельности:

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 4 человека (на 31 декабря 2022 г. – 3 человека).

Структура органов управления Общества включает в себя:

- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Генеральным директором Общества является Агеев Никита Петрович.

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, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

1) 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. - 70,3375 руб., 31 декабря 2021 г. - 74,2926 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 обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов Общество включает объекты, в отношении которых единовременно выполняются условия, предусмотренные пунктом 3 ПБУ 14/2007. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету и сформированной в соответствии с разделом 2 ПБУ 14/2007. Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов в результате их обесценения Общество не производит. Переоценку нематериальных активов Общество не осуществляет.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается в течение срока их полезного использования путем начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из фактической (первоначальной) стоимости и срока полезного использования нематериального актива.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Доходы и расходы (потери) от выбытия нематериальных активов отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Основные средства

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

- 10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";
- 10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;
  Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется

по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.
Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их рыночная стоимость, проводится при появлении устойчивых признаков обесценения в соответствии с методикой.

7. Материально-производственные запасы

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- Для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу и утилизации. Иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Затраты по приобретению и заготовке товаров до складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 "Товары".

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

8. Учет НЗП и готовой продукции

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Учет затрат на производство ведется на счете 20 по позаказному методу учета и калькулирования себестоимости (в разрезе отдельных заказов-договоров, как облагаемых, так и не облагаемых НДС). В конце месяца Кт счета 20 с учетом выручки от продаж списывается в Дт счета 90.02 «Себестоимость продаж».

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца распределяются

в состав прямых затрат (Дт 20 "Основное производство" Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат;

Учет готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" без применения счета 40 "Выпуск готовой продукции". Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки;

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 "Основное производство" и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат.

9. Учет объектов аренды

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Способ амортизации ППА — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Право пользованиям активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

10. Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами

Расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», если были они выданы под отчет, если были компенсированы сотрудникам после их отчета, ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Учет билетов, выписанных в электронной форме, приобретенных организацией для командировок сотрудников ведется на счете 76.14 "Приобретение билетов для командировок".

11. Порядок использования чистой прибыли

Порядок и направления использования прибыли соответствуют Уставу Общества и принятым в соответствии с ним внутренним документам.

Общество вправе создавать резервные и иные фонды, создание которых предусмотрено его учредительными документами.

12. Кредиты и займы полученные

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, в состав прочих расходов производится в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные затраты.

13. Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам методом МСФО.
Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности на конец каждого отчетного периода.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Устанавливается способ определения текущего налога на прибыль — по данным декларации по налогу на прибыль. Начисление и погашение отложенного налога производится с применением счета 99. Постоянный налоговый расход (доход) определяется расчетным методом в общей сумме, без определения постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

15. Учет доходов и расходов

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26);

Затраты на длящиеся консультационные услуги и программные продукты учитываются в качестве дебиторской задолженности и списываются равномерно в составе общехозяйственных расходов в течение срока действия договора с применением счета 97 «Расходы будущих периодов».

К основному виду деятельности относится выручка от выполнения работ и оказания услуг с применением технологии плазменно - импульсного воздействия, выручка от передачи в аренду машин и оборудования, выручка от реализации покупных товаров.

16. Исправление ошибок

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 200 тыс. руб.

включительно. Она исправляется записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с ретроспективным пересчетом показателей.

17. Форма представления бухгалтерской отчетности

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по полной форме, предусмотренной в Приложении № 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н. Существенные события, сформировавшие показатели отчетности, раскрываются в произвольной форме в виде Пояснений к годовой отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы и НИОКР

Дополнительная информация о наличии и движении нематериальных активов в разрезе их видов приведена в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.
В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.
Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2023 г. тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

Списание нематериальных активов за период 2023 г. производилось в следующем объёме.

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость, тыс.руб	Причина списания
1	Патент на полезную модель №72553	12	Списание в связи с окончанием срока полезного исп-ния
2	Товарный знак № 396487 NOVAS Energy Services	25	-«-
3	Товарный знак № 396488 PLASMA STREAMER Generator	25	-«-
Итого	x	**62**	x

В строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражены расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР)

Списание сопутствующих расходы на НИОКР за период 2023г. производилось на сумму 1 872 тыс.руб.

Наименование НИОКР	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
Создание опытной модели отказа устройства подачи проволоки, основанного на принципе цангового захвата PS102	3 742	5 614	5 614
Итого	**3 742**	**5 614**	**5 614**

2. Основные средства

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе их групп приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.
В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.
В связи с изменением в 2023 г. условий долгосрочной аренды по Договору № 803/Г/2 от

15.04.2023 г. с ООО «СЕРВИС МЕНЕДЖМЕНТ-Р», по объекту основных средств - Нежилое помещение 216 кв.м., кабинет 529Г-2 увеличилась балансовая стоимость на сумму 162 тыс.руб..

Наименование	Балансовая стоимость	
	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.
Нежилое помещение 216 кв.м., кабинет 529Г-2	5 318	5 156
Итого	**5 318**	**5 156**

Списание и переоценка основных средств в 2023 г. не производилось

3. Доходные вложения в материальные ценности

В строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражена остаточная стоимость основных средств, переданных во временное пользование (аренду)

Наименование	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
Автомобиль УАЗ-390945 цвет: св. сер. неметалик (гос.номер Х298КЕ 142)	164	250	336
Автомобиль УАЗ-390945 цвет: св. сер. неметалик (гос.номер М489КЕ 142)	156	241	325
Сани транспортные, г/п 10т, длина площадки 8000мм, ширина 2495мм	50	71	92
Аппаратура ПИВ "Plasma Streamer 064" № В 03	1 213	1 773	2 333
Аппаратура ПИВ "Plasma Streamer 102" №14	-	3	36
Аппаратура ПИВ "Plasma Streamer 102" №20	619	929	1 239
Итого	**2 202**	**3 267**	**4 361**

Списание основных средств, переданных во временное пользование (аренду) в 2023 г. производилось в следующем объёме.

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость, тыс.руб	Причина списания
1	Аппаратура ПИВ "Plasma Streamer 102" №14	269	Списание в связи с выходом из строя и невозможностью дальнейшего исп-ния
Итого	х	**269**	х

4. Финансовые вложения

Дополнительная информация о наличии и движении финансовых вложений в разрезе

групп и видов приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

4.1 Долгосрочные финансовые вложения

У Общества есть на отчетную дату валютный займ, выданный со сроком размещения более года, который ежемесячно переоценивается на курсовые разницы и отражен в строке 1170 «Финансовые вложения».

Наименование	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
«Dewasi (Beijing) Energy Technology Development Company Ltd» Договор займа № 05/NES-2018 от 04.07.2018 г. в редакции Дополнительного соглашения № 4 от 31.01.2023 г.	12 289	9 637	10 179
Итого	**12 289**	**9 637**	**10 179**

Проценты по займу начислены и отражены в составе дебиторской задолженности. С 31.01.2023года проценты не начисляются на основании Дополнительного соглашения № 4 от 31.01.2023г.

5. Отложенные налоговые активы

В строке 1180 отражена отложенные налоговые активы по видам активам и обязательств по состоянию на 31.12.2023 г. и предыдущие отчетные даты, представленные в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Наименование	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
Доходные вложения в материальные ценности	817	705	593
Доходы будущих периодов	82	114	146
Материалы	79	100	116
Незавершенное производство	-	613	-
Нематериальные активы	64	32	-
Основные средства	443	446	410
Оценочные обязательства и резервы	191	140	187
Расходы будущих периодов	6 055	6 256	9 845
Резервы сомнительных долгов	-	-	-

Арендные обязательства	576	966	-
Итого	**8 307**	**9 373**	**11 297**

6. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Расходы будущих периодов» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
РБП Сертификат соответствия на Аппаратуру ПИВ "PS 102"№ 2600249	-	-	1
РБП Сертификат соответствия на Аппаратуру ПИВ "PS 064"	44	56	-
РБП Сертификат соответствия ПИВ "PS 102" Нефть	44	56	-
РБП Сертификат соответствия ПИВ "PS 102" Нефть и газ	48	62	-
РБП Сертификат соответствия ПИВ "PS 102" Уголь	44	56	-
Итого	**179**	**231**	**1**

7. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и незавершенного производства. Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп (видов) приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на выполнение работ, оказание услуг в производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования при выполнении работ, оказании услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

8. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной)

в одном отчетном периоде.
По состоянию на 31.12.2023 г. наиболее крупными дебиторами Общества по видам дебиторской задолженности и срокам ее погашения являются:

Вид дебиторской задолженности / Наименование дебитора	Связанная сторона	Сумма, тыс. руб.
Дебиторская задолженность		
Авансы выданные:		
ООО «ПК «БОРЕЦ»	Нет	8 096
АО «ИПФ «СИБНА»	Нет	2 167
ПАО «ТМК»	Нет	1 683
ООО «Элтком»	Нет	937
Расчёты с покупателями и заказчиками:		
ООО «Георезонанс»	Да	5 876
АО НПФ «ГИТАС»	Нет	1 963
Прочая дебиторская задолженность:		
«Dewasi (Beijing) Energy Technology Development Company Ltd» (КНР)	Да	5 643

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
Средства в кассе	15	15	15
Средства на расчетных счетах	23	305	17
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого	**38**	**320**	**32**

10. Капитал и резервы

10.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. зарегистрированная величина уставного капитала Общества составляет 500 тыс.руб., уставный капитал оплачен полностью.
Основными участниками Общества являются:

Наименование участника	Доля участия, %
ООО «НОВАС»	50
ООО «Плазма Холдинг»	50

Итого	**100**

10.2 Вклад в имущество Общества

В течении 2023 г. произошло увеличение вклада в имущество ООО «Плазма Холдинг» на основании Протокола № 1 собрания участников Общества от 10.03.2023г. на сумму 153 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма вкладов в имущество Общества составляет 71 733 тыс.руб., в том числе:

Наименование участника	31.12.2023, тыс.руб.	31.12.2022, тыс.руб.	31.12.2021, тыс.руб.
ООО «НОВАС»	4 973	4 973	4 973
ООО «Плазма Холдинг»	66 760	66 606	66 606
Итого	**71 733**	**71 579**	**71 579**

11. Кредиты и займы

Общая сумма займов по состоянию на 31.12.2023 года составила 11 873 тыс.руб.
Ранее полученные заемные средства по Договору беспроцентного займа № 04/НЭС-2018 от 24.07.2018 г. с Агеевым Н.П. полностью погашены в 2023 г.
Основными займодавцами Общества по состоянию на 31.12.2023 года являются:

Вид задолженности / Кредитор	31.12.2023, тыс.руб.		31.12.2022, тыс.руб.		31.12.2021, тыс.руб.	
	Сумма основного долга	Сумма долга по %	Сумма основного долга	Сумма долга по %	Сумма основного долга	Сумма долга по %
Долгосрочные займы						
ООО «Георезонанс»	8 000	-	5 150	-	-	-
Агеев Н.П.	-	-	860	-	2 400	-
Бочкарёв А.В.	-	-	-	-	12 600	3 612
Кузьмин А.В.	-	-	-	-	2 000	649
ООО «Плазма Холдинг»	3 873	-	7 253	-	7 253	-
Итого	**11 873**	**-**	**13 263**	**-**	**24 253**	**4 261**

Общество в течение 2023 года не получало краткосрочные займы.
В строке 1510 бухгалтерского баланса отражены проценты, начисленные по полученным займам по состоянию на 31.12.2023 г. и предыдущие отчетные даты, представленные в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

12. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2023 г. наиболее крупной кредиторской задолженностью Общества по видам являются:

Вид кредиторской задолженности	Характер кредиторской задолженности	Сумма, тыс.руб.
Кредиторская задолженность		
Авансы полученные:		
АО «СУЭК-Кузбасс»	текущая	26 217
Расчеты по налогам и сборам		
Налог на добавленную стоимость	текущая	4 402
Страховые взносы	текущая	113
Налог на прибыль	Текущая	144

13. Налоги

13.1 Налог на прибыль организации

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год получен чистый убыток в размере **898 тыс.руб**. (по итогам 2022 года получена чистая прибыль в размере **11 948 тыс. руб.**). В 2023г. при получении дохода от иностранной организации, нерезидентом был удержан налог на доходы, превышающий предельную величину налога, подлежащую уплате в РФ в размере **216 тыс. руб**., который отнесен на убыток. В результате образовался общий убыток в размере **1 114 тыс.руб**.

Сумма налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам деятельности за 2023 г. составила:
- в федеральный бюджет – 49 тыс.руб.;
- в бюджет субъекта РФ – 279 тыс.руб.

13.2 НДС

За 2023 год Общество оплатило НДС на сумму **4 347 тыс.руб.**

13.3 Транспортный налог

За 2023 год Общество оплатило транспортный налог на сумму **4 тыс.руб**

13.4 Страховые взносы

За 2023 год Общество оплатило страховые взносы на сумму **1 990 тыс.руб.**

14. Выручка от продаж

Выручка по видам деятельности	за 2023 г., тыс.руб.	за 2022 г., тыс.руб.
Выручка от реализации товаров/услуг собственного производства	46 966	115 265
Итого	**46 966**	**115 265**

15. Расходы по обычным видам деятельности

Информация об объеме и элементах затрат на производство приведена в разделе 6 «Затраты на производство» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.
Ниже представлена расшифровка себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов Общества:

Вид расхода по обычным видам деятельности	за 2023 г., тыс.руб.	за 2022 г., тыс.руб.
Себестоимость продаж по реализации товаров/услуг собственного производства	35 137	75 868
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	**35 137**	**75 868**
Аренда нежилого помещения	87	870
Оплата труда и страховые взносы	8 272	7 249
Амортизация	1 874	1 035
Прочие управленческие расходы	209	160
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах	**10 442**	**9 314**

В период 2023 года производилось начисление амортизации по следующему объекту основных средств - Нежилое помещение 216 кв.м., кабинет 529Г-2, находящемуся в долгосрочной аренде по Договорам № 803/Г/1 от 15.05.2022 г., №803/Г/2 от 15.04.2023 г. с ООО «СЕРВИС МЕНЕДЖМЕНТ-Р» в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	за 2023 г., тыс.руб.		за 2022 г., тыс.руб.	
	Доходы, тыс.руб	Расходы, тыс.руб	Доходы, тыс.руб	Расходы, тыс.руб
Курсовые разницы	6 054	2 191	6 447	7 149
Доходы (проценты по предоставленным займам) / Процентные расходы)	87	384	765	2 267
Оценочные обязательства по	141	-	46	-

предстоящим отпускам				
Расходы на услуги банков	-	1 248	-	29
Прочие внереализационные доходы и расходы	1 345	5 120	190	9 972
Итого прочие доходы/расходы	**7 627**	**8 943**	**7 448**	**19 417**

В отчетности 2023 года строки 2340 и 2350 прочие доходы и расходы показаны свёрнуто. Увеличение суммы расходов на услуги банков в 2023 г. связано с возвратом 30.12.2022 г. процентных займов физическому лицу и уплатой в 2023 г. комиссии банку.

17. Связанные стороны

17.1 Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж товаров, работ, услуг связанным сторонам (за вычетом НДС) представлена в нижеследующей таблице.

Наименование связанной стороны (характеристика выручки)	за 2023 г., тыс.руб.	за 2022 г., тыс.руб.
ООО «Георезонанс» (поставка материалов, товаров)	38 241	113 158
ООО «Георезонанс» (услуги аренды оборудования, автотехники)	2 010	2 010
Итого	**40 251**	**115 168**

Продажа товаров, работ, услуг связанным сторонам в 2023 и 2022 гг. осуществлялись Обществом по рыночным ценам.

17.2 Закупки у связанных сторон

Закупок товаров, работ услуг у связанных сторон в 2023 и 2022 гг. Обществом не осуществлялась.

17.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, тыс.руб.			Кредиторская задолженность, тыс.руб.		
	31.12. 2023	31.12. 2022	31.12. 2021	31.12. 2023	31.12. 2022	31.12. 2021
I. Долгосрочная задолженность						
II. Краткосрочная задолженность						
ООО «Георезонанс»	5 876 (товары/ услуги	3 907 (товары/ услуги	1 866 (товары/ услуги)	-	-	-
«Dewasi (Beijing) Energy Technology Development Company Ltd», (КНР)	1 (услуги)	1 (услуги)	1 (услуги)	-	-	-
ООО «НОВАС СК» (услуги по Лицензионному договору № НСк 02/08-02/2017 от 08.02.2017 г.)	10	-	-	-	210	9 714
Итого	**5 887**	**3 908**	**1 867**	**-**	**210**	**9 714**

17.4 Расшифровка денежных потоков со связанными сторонами за товары / услуги.

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Поступления, тыс.руб.		Платежи, тыс.руб.	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
ООО «Георезонанс» (товары / услуги)	46 332	136 186 (13-взаимозачет)	-	-
ООО «НОВАС СК» (услуги по Лицензионному договору № НСк 02/08-02/2017 от 08.02.2017 г)	-	-	220	9 504
Итого	**46 332**	**136 199**	**220**	**9 504**

Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами относятся к денежным потокам по текущей деятельности.

17.5 Займы, полученные (предоставленные) от связанных сторон (связанными сторонами)

В отчетном периоде Общество выступало заёмщиком по беспроцентным договорам займа со следующими связанными сторонами:

Наименование	за 2023 г., тыс.руб.	за 2022 г., тыс.руб.
1.Займы, полученные от связанных сторон		
Задолженность перед Агеевым Н.П. на 1 января	860	2400
Получено в отчетном году	-	-
Начислено процентов по займам	-	-
Возвращено с учетом начисленных процентов	860	1 540
Задолженность на 31 декабря	**-**	**860**
Задолженность перед ООО «Георезонанс» на 1 января	5 150	-
Получено в отчетном году	7 905	5 150
Начислено процентов по займам	-	-
Возвращено с учетом начисленных процентов	5 055	-
Задолженность на 31 декабря	**8 000**	**5 150**
Задолженность перед ООО «Плазма Холдинг» на 1 января	7 253	7 253
Получено в отчетном году	-	-
Начислено процентов по займам	-	-
Возвращено с учетом начисленных процентов	3 380	-
Задолженность на 31 декабря	**3 873**	**7 253**
2. Займы, выданные связанным сторонам		

Задолженность Dewasi (Beijing) Energy Technology Development Company Ltd», (КНР) на 1 января	13 995	13 932
Выдано в отчетном году	-	-
Начислено процентов по займам	68	765
Возвращено с учетом начисленных процентов	-	-
Курсовые разницы при переоценке займа в валюте	3 869	(702)
Задолженность на 31 декабря	**17 932**	**13 995**

17.6 Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. Общество начислило управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата и премии с учетом обязательных страховых взносов) на общую сумму 3 708 тыс.руб. (2022 г. - 3 413 тыс.руб.). Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2023 г. не начислялись.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

18.1 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18.2 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 г. уменьшение экономических выгод Общества, вследствие условных обязательств, является маловероятным.

Российское налоговое Законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.
Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации Законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались.
Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. 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 Общества, по состоянию на 31.12.2023 г. соответствующие положения Законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового Законодательства РФ, будет стабильным.

Генеральный директор ООО «Новас Энерджи Сервисис» _____ / Н.П. Агеев /