

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных  
положений учетной политики  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Инфраструктурные инвестиции - 3»  
за 2023 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

### Оглавление

Содержание .....	16
<b>I. Общие сведения .....</b>	<b>18</b>
<b>II. Информация об учетной политике.....</b>	<b>20</b>
1. Основа составления .....	20
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	21
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	21
4. Нематериальные активы .....	21
5. Основные средства .....	22
6. Незавершенные капитальные вложения.....	23
7. Права пользования активами и обязательства по аренде .....	24
8. Инвестиции в аренду .....	26
9. Финансовые вложения .....	27
10. Запасы .....	27
11. Расходы будущих периодов.....	28
12. Дебиторская задолженность .....	28
13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	29
14. Долгосрочные активы к продаже .....	29
15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал .....	30
16. Кредиты и займы полученные.....	30
17. Кредиторская задолженность .....	31
18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	32
20. Доходы.....	33
21. Расходы.....	33
22. Изменения учетной политики с 2023 года .....	34
<b>III. Раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>36</b>
1. Нематериальные активы .....	36
2. Основные средства .....	37
3. Капитальные вложения .....	41
4. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	44
5. Прочие внеоборотные активы .....	45
6. Запасы .....	45
7. Финансовые вложения .....	47
8. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	50
9. Дебиторская задолженность .....	51

10.	Капитал и резервы .....	51
11.	Кредиты и займы.....	52
12.	Кредиторская задолженность.....	53
13.	Оценочные обязательства.....	54
14.	Условные обязательства и условные активы.....	55
15.	Налоги.....	55
16.	Выручка.....	56
17.	Расходы по обычным видам деятельности.....	56
19.	Проценты к уплате.....	57
20.	Прочие доходы и расходы.....	57
21.	Связанные стороны.....	57
22.	Обеспечения обязательств и платежей.....	62
23.	Отношения с Негосударственным пенсионным фондом .....	62
24.	Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	63
25.	Информация об условных фактах хозяйственной деятельности .....	63
26.	События после отчетной даты .....	63
27.	Информация о непрерывности деятельности. ....	63

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «Пояснения») являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Инфраструктурные инвестиции -3», далее «Общество» за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются как в текстовом формате, так и в табличной форме.

Данные представлены в тысячах рублей, отрицательные значения показаны в скобках.

## **I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Инфраструктурные инвестиции-3» (далее – «Общество» или ООО «Инфраструктурные инвестиции-3») создано 20 ноября 2013 г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 № 015584158 выдано 22 ноября 2013 г. МИ ФНС № 46 по г. Москве (ОГРН № 5137746098760). ИНН: 7703800941 / КПП: 773101001.

Общество зарегистрировано по адресу: 121205, г. Москва, территория Сколково инновационного центра, ул. Сикорского, д. 11, эт. 4, ком. 31 (Договор субаренды № УВВ-01-1745-21 от 5 июля 2021 г.) Фактическое нахождение совпадает с юридическим адресом.

Участник Общества на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2021 г. – Публичное акционерное общество «Российские сети», Россия, г. Москва – 100%.

2 декабря 2022 г. ПАО «Россети Центр и Приволжье» приобрело 100% уставного капитала Общества.

Участник Общества со 100% долей владения на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. - ПАО «Россети Центр и Приволжье», дочерняя компания Публичного акционерного общества «Российские сети».

Конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность по финансовой аренде (ОКВЭД 64.91.2).

ООО «Инфраструктурные инвестиции - 3» - это специальная проектная компания, реализующая инвестиционный проект «Строительство «интеллектуальных сетей» (далее - проект), финансируемый за счет средств Фонда национального благосостояния. Проект реализуется в пилотных регионах Тульской, Калининградской и Ярославской областях в целях снижения потерь электроэнергии до 14 % в сетях 0,4-20 кВ к 2024 году.

В рамках проекта на территории России внедрена технология Smart Metering (система интеллектуального учета). Подобная технология получила широкое распространение в мире благодаря возможности значительно повысить эффективность работы сетевых компаний.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 16.06.2014 № 1059-р утвержден паспорт инвестиционного проекта «Строительство «интеллектуальных сетей».

Данный проект предусматривает установку и использование оборудования интеллектуального учета электроэнергии, позволяющие существенно повысить энергоэффективность путем снижения потерь электроэнергии в масштабах всей страны (после реализации инвестиционного проекта).

На настоящий момент Общество, фактически, является единственным участником данного инвестиционного проекта.

В целях реализации Проекта Общество осуществило проектные, строительномонтажные и пуско-наладочные работы в Калининградской, Тульской и Ярославской областях, ввод оборудования в эксплуатацию и передачу оборудования в долгосрочную аренду дочерним обществам ПАО «Россети» (далее – «Россети»).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. оборудование было передано в аренду ПАО «Россети Центр и Приволжье», АО «Россети Янтарь» и ПАО «Россети Центр», которое ранее (до 2022 года) было учтено в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 гг. в составе доходных вложений в материальные ценности. С 2022 г. данное оборудование учитывается как чистые инвестиции от аренды (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Общество применило ретроспективный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором. Общество скорректировало сравнительные показатели:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- Отчета об изменении капитала по состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря, человек:

2023 г.	2022 г.	2021 г.
1,1	1,33	3

Состав Совета директоров ООО «Инфраструктурные инвестиции - 3» избран решением единственного участника Общества (протокол Правления ПАО «Россети Центр и Приволжье» № 39/856 от 29.06.2023) в количестве 3 членов.

- 1 Ревизор ООО «Инфраструктурные инвестиции - 3» избран решением единственного участника Общества (протокол Правления ПАО «Россети Центр и Приволжье» № 26/843 от 28.04.2023).

Решения по созданию Правления ООО «Инфраструктурные инвестиции - 3» не принималось.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021г. Общество не имело дочерних или ассоциированных компаний.

## **Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая отчетность) отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## **II. Информация об учетной политике**

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- 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);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного

отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни);
- ведение бухгалтерского учета подразумевает выбор способов учета не только исходя из условий хозяйствования и величины организации, но также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (допущение рациональности).

## **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

Операций в иностранной валюте в отчетных периодах не было.

## **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, 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**

Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н (с изменениями и дополнениями).

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА с момента, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.

Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

В течение 2023 года Обществом не приобретались нематериальные активы.

## **5. Основные средства**

### **Состав и оценка основных средств**

В составе основных средств отражены транспортное средство и оборудование, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости однородных объектов (группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

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.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Обесценения основных средств в отчетном периоде нет.

## **Амортизация основных средств**

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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.

Земельные участки не амортизируются.

## **Обесценение основных средств**

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

В отчетном году признаков обесценения не обнаружено.

## **Выбытие основных средств**

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

## **6. Незавершенные капитальные вложения**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают 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).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

В отчетном периоде признаков обесценения капитальных вложений не обнаружено.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

## **7. Права пользования активами и обязательства по аренде**

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 права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; 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.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде - в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

## 8. Инвестиции в аренду

При передаче основного средства в неоперационную (финансовую) аренду (в том числе лизинг) арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается по чистой стоимости инвестиции, определяемой путем дисконтирования суммы причитающихся арендных платежей за весь период аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (валовая стоимость инвестиции в аренду). Для дисконтирования берется процентная ставка, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату акта приема-передачи равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат по договору аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты. Изменение чистой стоимости инвестиции учитывается как изменение оценочных значений.

Общество в качестве арендодателя ежемесячно начисляет арендные платежи, уменьшает чистую стоимость инвестиции в аренду и начисляет соответствующий процентный доход.

Процентный доход признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на ставку дисконтирования, рассчитанную при признании инвестиции в аренду.

При возврате предмета аренды оставшаяся часть чистой стоимости инвестиции подлежит списанию с одновременным оприходованием актива советующего вида (в зависимости от выполнения тех или иных критериев признания).

Классификация аренды подлежит пересмотру при изменении договорных условий.

Для Общества предоставление имущества в аренду является предметом основной деятельности. Процентный доход от инвестиции в аренду отражается в составе показателя строки: 2110 «Выручка» (п. 5 ПБУ 9/99).

Условной арендной платой является такая часть арендных платежей, которая не имеет фиксированной суммы. Данное определение подразумевает исключительно будущие платежи, величина которых не зафиксирована в силу того, что они являются потенциально возможными дополнительными платежами, зависящими от будущих изменений в индексах. В расчет суммы минимальных арендных платежей включаются арендные платежи, размер которых известен на дату начала арендных отношений исходя из текущей (на тот момент) переменной рыночной ставки или текущего уровня цен. Арендные платежи Обществу зависят от индекса потребительских цен в России.

При расчете чистой инвестиции негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды признана равной нулю.

Информация о наличии и движении чистой инвестиции в аренду приведена в разделе 9 «Наличие дебиторской задолженности» «Расчеты с покупателями и заказчиками по доходам от аренды».

## **9. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежегодно по состоянию на 31 декабря по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской Бирже.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **10. Запасы**

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за

исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов создается резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. резерв под обесценение запасов равен нулю.

В 2023г., 2022г. и 2021 годах запасы в залог не передавались.

## **11. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

## **12. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

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, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

### **13. 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.

Денежные эквиваленты – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги и банковские депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее.

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

### **14. Долгосрочные активы к продаже**

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

## **15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Резервный фонд создан согласно устава Общества (протокол заседания Правления) от 28.04.2023 № 26/843.

## **16. Кредиты и займы полученные**

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По полученным кредитам и займам Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Размещенные облигации отражаются по номинальной стоимости выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность. При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

## **17. Кредиторская задолженность**

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности,
- в связи с ликвидацией кредитора,
- частично при заключении мирового соглашения,
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.
- Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

## **18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### **Оценочные обязательства**

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства Общества представлены резервом на оплату предстоящих отпусков.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежеквартально по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

### **Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## **19. Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

## 20. Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

## 21. Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные

с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

Общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

## **22. Изменения учетной политики с 2023 года**

В учетную политику Общества в 2023 году (на 2023 год) существенных изменений не вносилось.

### **Изменения учетной политики в 2024 году**

С 1 января 2024 года утрачивает силу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Обязательным к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, становится Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно и намерено отразить последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2024 года в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 - без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, Общество находится в процессе завершения оценки влияния ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на показатели отчетности.

Существенного влияния применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не ожидается.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Нематериальные активы

##### 1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец года			тыс.руб
		Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	
						Первоначальная/ текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
<b>Нематериальные активы, всего</b>	<b>2023</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>2022</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение)	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 1.2 Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов отражаются в составе строки 1100 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

## 2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

## 2.1 Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива и инвестиций в аренду)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	6	Поступило		Выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Основные средства	2023	804 429	(5 994)	798 435	547 223	-	(1 051 586)	5 477	(7 156)	-	300 066	(7 673)	292 393	
	2022	541	(428)	113	803 888	-	-	-	(5 566)	-	804 429	(5 994)	798 435	
	в том числе:													
Оборудование	2023	803 978	(5 566)	798 412	547 223	-	(1 051 586)	5 477	(7 133)	-	299 615	(7 222)	292 393	
	2022	90	(90)	-	803 888	-	-	-	(5 476)	-	803 978	(5 566)	798 412	
Транспортные средства	2023	451	(428)	23	-	-	-	-	(23)	-	451	(451)	-	
	2022	451	(338)	113	-	-	-	-	(90)	-	451	(428)	23	
Прочее	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)**

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3				7
<b>Амортизация</b>	2023	(5 994)	-	5 477	(7 156)	(7 673)
	2022	(428)	-	-	(5 566)	(5 994)
в том числе:						
<i>Машины и оборудование</i>	2023	(5 566)	-	5 477	(7 133)	(7 222)
	2022	(90)	-	-	(5 476)	(5 566)
<i>Транспортные средства</i>	2023	(428)	-	-	(23)	(451)
	2022	(338)	-	-	(90)	(428)
<i>Прочее</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Инвестиционная недвижимость</i>	2023	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-

### 2.3 Обесценение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период					На конец периода
			Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Обесценение</b>	<b>2023</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>2022</b>		-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>								
<i>Машины и оборудование</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
<i>Прочее</i>								
	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
<i>Инвестиционная недвижимость</i>								
	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-

тыс.руб.

## 2.4 Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкций и частичной ликвидации

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	-	-	-

## 2.5 Информация об ином использовании основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<i>Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	-	-	-
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	-	-	-
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом</i>	-	-	-
<i>Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации</i>	-	-	-
<i>Основные средства, переведенные на консервацию</i>	-	-	-
<i>Иное использование основных средств (зalog и др.)</i>	-	-	-

## 3. Капитальные вложения

Затраты на незавершенное капитальное строительство отражены в составе прочих внеоборотных активов.

### 3.1 Наличие и движение капитальных вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	запраты за период	Изменения за период			Обесценение	На конец периода
				Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений		
				первоначальная стоимость	Обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2023	-	547 223	-	-	(547 223)	-	-
	2022	-	803 888	-	-	(803 888)	-	-
в том числе:								
<i>Незавершенное строительство</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
<i>Приобретение основных средств</i>	2023	-	299 525	-	-	(299 525)	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
<i>Оборудование</i>	2023	-	247 698	-	-	(247 698)	-	-
	2022	-	803 888	-	-	(803 888)	-	-
<i>прочее</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-

### 3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				На конец периода			тыс.руб.
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8		
Авансы, выданные под капитальное строительство	2023	-	-	-	262 781	-	262 781		
	2022	-	-	-	-	-	-		

#### 4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.1. «Наличие и движение прав пользования активами».

##### 4.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода			
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	поступило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость			
															тыс.руб.	тыс.руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
Права пользования активом	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Здания	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Машины и оборудование	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Общество не имеет объектов права пользования активами и обязательств по аренде.

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 102 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 239 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года; в сумме 542 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 года).

## 5. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<i>Лицензии на программное обеспечение</i>	101	128	8 165
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>101</b>	<b>128</b>	<b>8 165</b>

## 6. Запасы

Запасы в отчетности отражены за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. резерв под обесценение запасов не создавался.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	4	5	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
<b>Запасы, всего</b>	2023	13 370	-	362 003	(334 362)	-	-	-	41 011	-	
	2022	12 630	-	9 184	(8 444)	-	-	-	13 370	-	
Сырье и материалы	2023	13 370	-	362 003	(334 362)	-	-	-	41 011	-	
	2022	12 630	-	9 184	(8 444)	-	-	-	13 370	-	
Незавершенное производство	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

## 7. Финансовые вложения

### 7.1. Наличие и движение финансовых вложений

#### Движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года		тыс.руб.
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные финансовые вложения, всего	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>В том числе:</b>									
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в простое товарищество	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

### Движение краткосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Краткосрочные финансовые вложения, всего</b>	<b>2023</b>	-	-	<b>321 642</b>	<b>(127 264)</b>	-	-	<b>194 378</b>	-
	<b>2022</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>									
<i>Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Вклады в простое товарищество</i>	2023	-	-	<b>321 642</b>	<b>(127 264)</b>	-	-	<b>194 378</b>	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

## 7.2. Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения	194 378	194 378	-	-	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-

[\*] – Стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе (с учетом корректировок до текущей рыночной стоимости, резервов под обесценение, отнесения на увеличение стоимости долговых ценных бумаг разницы между их первоначальной и номинальной стоимостью, курсовых разниц).

## 7.3 Информация о переоценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

Наименование группы финансовых вложений	31.12.2023			31.12.2022		
	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами
1	2	3	4	5	6	7
Вклады в дочерние общества	-	-	-	-	-	-
Вклады в зависимые общества	-	-	-	-	-	-
Вклады в прочие организации	127 264	127 264	-	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-	-	-	-

#### 7.4. Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам.

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<b>Долгосрочные финансовые вложения, всего</b>	-	-	-
В том числе:	-	-	-
Вклады в дочерние общества	-	-	-
Вклады в зависимые общества	-	-	-
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	-	-	-
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	-	-	-
Депозитные вклады	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-
Векселя	-	-	-
Муниципальные ценные бумаги	-	-	-
<b>Краткосрочные финансовые вложения, всего</b>	-	-	-
В том числе:	-	-	-
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-
Векселя	-	-	-
Вклады в простое товарищество	194 378	-	-

#### 7.5 Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<b>Резерв под обесценение финансовых вложений, всего</b>	-	-	-
в том числе:	-	-	-
– по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	-	-	-
– по займам выданным	-	-	-
– по иным финансовым вложениям	-	-	-
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	-	-	-

#### 8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расчетные счета (денежные средства на рублевых банковских счетах)	403 006	348 906	724 461
<b>Итого</b>	<b>403 006</b>	<b>348 906</b>	<b>724 461</b>

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

## 9. Дебиторская задолженность

### Наличие дебиторской задолженности

Существенными показателями в составе дебиторской задолженности являются инвестиции в аренду, согласно ФСБУ 25/2018.

Информация о наличии чистой инвестиции в аренду приведена в строках «Расчеты с покупателями и заказчиками по доходам от аренды».

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность, всего</b>	<b>2 214 340</b>	<b>1 014 337</b>	<b>733 919</b>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1 085 166</b>	<b>918 869</b>	<b>143 959</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками по доходам от аренды	1 085 166	918 869	143 959
Расчеты по энергосервисным договорам	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1 129 174</b>	<b>95 468</b>	<b>589 960</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками по доходам от аренды	1 111 081	95 347	589 886
Расчеты по энергосервисным договорам	5 380	-	-
Авансы выданные	73	103	73
Прочие дебиторы:	12 640	18	1
<i>НДС с арендных платежей</i>	235	-	-
<i>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам</i>	10 111	18	-
<i>Прочие дебиторы</i>	1	-	-

Дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами отсутствует.

### Резерв по сомнительным долгам

тыс.руб.						
Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

## 10. Капитал и резервы

### Уставный капитал

Уставный капитал представляет собой вклады участников Общества. Участники имеют право голоса на годовых и внеочередных собраниях участников Общества пропорционально их вкладам.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. утвержденный, выпущенный и полностью выплаченный уставный капитал составляет 230 630 тыс. руб.

В следующей таблице представлена структура участников Общества:

Участник	тыс. руб.		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ПАО «Россети» (Российская Федерация)	-	-	100%
ПАО «Россети Центр и Приволжье» (Российская Федерация)	100%	100%	-

### Резервный и Добавочный капитал

Резервный капитал на 31.12.2023 составляет 11 532 тыс. руб. (протокол заседания Правления) от 28.04.2023 № 26/843.

Добавочный капитал в Обществе не создавался.

### Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ООО «Инфраструктурные инвестиции - 3», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Дивиденды к выплате ограничены размером нераспределенной прибыли Общества, определенной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Выплаты дивидендов в течение 2023 года и 2022 году не производились.

## 11. Кредиты и займы

### ПАО «Россети Центр и Приволжье»

На основании соглашений об уступке прав требования от 19 декабря 2022 г. права требования по договорам займа ООО «Тридцать Седьмая Инвестиционная компания» и ООО «РФПИ Управление активами» перешли на сумму 980 955 тыс. руб. от ПАО «Россети» к ПАО «Россети Центр и Приволжье». Основные условия договора не изменились. Процентная ставка по договору займа составляет 0%. Датой погашения займа является наиболее ранняя из следующих дат:

- дата истечения срока действия всех договоров аренды в связи с истечением срока аренды;
- 1 января 2025 г.

### АО «Всероссийским банком развития регионов»

В 2023 году Обществом заключен договор 4-К-23 от 14.02.2023 с АО «Всероссийским банком развития регионов» в соответствии с которым Кредитор обязуется открыть Заемщику возобновляемую кредитную линию, а Заемщик обязуется возратить Кредитору, полученный кредит и уплатить проценты. Открытие возобновляемой кредитной линии было одобрено Советом директоров Общества (протокол от 09.02.2023 №03/23).

На 31.12.2023 размер взятого Обществом кредита составил 1 020 094 тыс. руб., оплачено основного долга по кредиту в сумме 29 500 тыс. руб., размер погашенных процентов по кредиту в сумме 53 936 тыс. руб.

## Министерство Финансов Российской Федерации

15 декабря 2014 г. Общество выпустило по закрытой подписке 1 080 000 неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением в Фонде национального благосостояния России (Министерство финансов), со сроком погашения в 2 912 день со дня размещения без возможности досрочного погашения. Стоимость одной облигации составляет 1 000 рублей. Индивидуальный государственный регистрационный номер – 4-01-36461-R. Облигации имеют 16 купонных периодов с процентной ставкой, рассчитываемой по формуле: ИПЦ (индекс потребительских цен за предшествующий календарный год, за который Федеральной службой государственной статистики был официально опубликован индекс) плюс 1%. Купонный доход выплачивается в конце каждого купонного периода, который равняется 182 дням.

16 декабря 2022 г. Общество погасило задолженность по облигационному займу и накопленный купон в полном объеме.

### 11.1 Информация о движении заемных средств

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Остаток задолженности на начало года	980 955	980 955	-	1 081 932
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	1 020 094	-	-	-
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(124 066)	-	124 066	-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	53 936	-	-	-
Начислен купонный доход	-	-	-	1 932
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(29 500)	-	-	-
Погашено облигационного займа	-	-	-	(1 081 932)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	(53 936)	-	-	-
Погашен купонный доход	-	-	-	(1 932)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	1 847 483	980 955	124 066	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 609 405,7 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 0 тыс. руб.). Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Проценты по заемным средствам отнесены на прочие расходы.

## 12. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам:

тыс. руб.

Наименование контрагента	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ООО «Инжиниринговые решения» (ранее ООО «Каскад Инжиниринг»)	206 713	727 660	–
ООО «Кристалл»	230 855	–	–
ООО «Сбербанк Факторинг»	315 859		
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	-	-	4 030
Прочие	421	347	357
<b>Итого</b>	<b>753 848</b>	<b>728 007</b>	<b>4 387</b>

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по заработной плате, страховым взносам, налогам и сборам.

### 13. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство – существующее обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов Общества, содержащих экономические выгоды.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность на отчетную, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- вероятно, уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства Общества представлены резервом на оплату предстоящих отпусков.

Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Величина оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам составила на 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
	1 448	1 066	785

тыс. руб.

**Информация о налоговых рисках по периодам, не охваченным выездными налоговыми проверками:**

Выездных проверок не проводилось.

## 14. Условные обязательства и условные активы

### Условные обязательства

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и не были бы признаны или раскрыты в финансовой отчетности.

## 15. Налоги

### 15.1 Налог на прибыль организации

Исчисление налоговой базы по итогам 2023 года произведено на основе данных налогового учета. За 2023г. получен налоговый убыток в сумме 294 574 тыс. руб.

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Оценочные обязательства	213	77	290
Чистые инвестиции в аренду	(154 024)	(129 102)	(283 126)
Убыток прошлых периодов	-	163 861	163 861
<b>Итого ОНА (ОНО) по временным разницам</b>	<b>(153 811)</b>	<b>34 836</b>	<b>(118 975)</b>

Временные разницы в 2023 году образованы:

- в сумме 77 тыс. руб. за счет изменения оценочных обязательств по выплатам сотрудникам вознаграждений по неиспользованным отпускам и страховым взносам на них;
- в сумме (129 102) тыс. руб. за счет разной величины амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учете;
- в сумме 163 861 тыс. руб. по налоговым убыткам прошлых лет.

Исчисление налоговой базы по итогам 2022 года произведено на основе данных налогового учета. Налогооблагаемая база за отчетный период составила 558 903 тыс. руб., текущий налог на прибыль, исчисленный по ставке 20%, составил 55 890 тыс. руб.

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Оценочные обязательства	157	56	213
Чистые инвестиции в аренду	(41 584)	(112 440)	(154 024)
<b>Итого ОНА (ОНО) по временным разницам</b>	<b>(41 427)</b>	<b>(112 384)</b>	<b>(153 811)</b>

Временные разницы в 2022 году образованы:

- в сумме 56 тыс. руб. за счет изменения оценочных обязательств по выплатам сотрудникам вознаграждений неиспользованным отпускам и страховым взносам на них;
- в сумме (112 384) тыс. руб. за счет разной величины амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учете.

## 16. Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с отражением в учете процентного дохода, согласно ФСБУ 25/2018 и оказанием услуг по энергосервисным контрактам:

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):</b>	<b>290 056</b>	<b>113 769</b>
<i>Проценты от инвестиции в аренду</i>	285 572	113 664
<i>Услуги по энергосервисным контрактам</i>	4 484	-
<i>прочая деятельность</i>	-	105

## 17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:</b>	<b>(38 306)</b>	<b>(20 673)</b>
<i>услуги по финансовой аренде</i>	(31 174)	(20 673)
<i>услуги по энергосервисным договорам</i>	(7 132)	-
<i>прочая деятельность</i>	-	-
<b>Управленческие расходы</b>	<b>(14 726)</b>	<b>(12 601)</b>

## Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

Показатель	за январь-декабрь	за январь-декабрь
Наименование	2023 г.	2022 г.
1	2	3
<b>Затраты на производство, в том числе:</b>	<b>38 306</b>	<b>20 673</b>
материальные затраты	2 695	8 377
затраты на оплату труда	-	-
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	-	-
амортизация	16 702	5 477
амортизация права пользования активом	-	-
прочие затраты	18 909	6 819
Справочно: Изменение запасов и резервов (прирост [+], уменьшение [-]):	-	-
<b>Управленческие расходы, в том числе:</b>	<b>14 726</b>	<b>12 601</b>
материальные затраты	-	67
затраты на оплату труда	9 118	6 220
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	2 578	1 762

амортизация	23	91
амортизация права пользования активом	-	-
прочие затраты	3 007	4 461

## 18. Проценты к получению

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	25 940	83 007
Проценты по займам выданным	-	-
Иные проценты к получению	-	-
<b>Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах</b>	<b>25 940</b>	<b>83 007</b>

## 19. Проценты к уплате

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	(53 936)	(80 796)
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	-	-
<b>Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах</b>	<b>(53 936)</b>	<b>(80 796)</b>

## 20. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Доведение до справедливой стоимости чистой инвестиции	142 823	-	1 029 809	-
Доходы по договорам уступки права требования	-	-	9 188	-
Прочее	249	-	-	-
Расходы по договорам уступки права требования	-	-	-	(2 595)
Убыток выявленный в прошлых периодах	-	(793)	-	(1)
Вознаграждение за предоставление поручительства	-	(1 641)	-	-
Услуги банков	-	(279)	-	(47)
Прочее	-	(60)	-	(46)
<b>Итого прочие доходы/расходы]</b>	<b>143 072</b>	<b>(2 773)</b>	<b>1 038 997</b>	<b>(2 689)</b>

## 21. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его дочерние и зависимые общества, материнская компания ПАО «Россети», дочерние общества ПАО «Россети», основной управленческий персонал, а также негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 23 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, дочерние и зависимые общества, иные связанные компании.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. 100% долей уставного капитала Общества владеет ПАО «Россети Центр и Приволжье».

#### 21.01.Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
<b>Услуги по финансовой аренде (процентный доход):</b>	<b>285 572</b>	<b>113 664</b>
<i>в том числе материнской компании</i>	11 769	13 477
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	202 342	100 187
<b>Услуги по энергосервисным договорам:</b>	<b>4 484</b>	-
<i>в том числе материнской компании</i>	4 484	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
<b>Прочие виды выручки:</b>	<b>-</b>	<b>105</b>
<i>в том числе материнской компании</i>		
<i>в том числе дочерним обществам</i>		
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>		105
<b>ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам</b>	<b>290 056</b>	<b>113 769</b>

#### 21.02.Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
<b>Работы и услуги производственного характера, в том числе:</b>		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	238	-
<b>Прочие услуги, в том числе:</b>		
<i>от материнской компании</i>	1 641	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
<b>ИТОГО закупок у связанных сторон</b>	<b>1 879</b>	-

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Расчеты по оказанным Обществу услугам осуществляется по факту оказания услуг в денежной форме.

### 21.03.Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

#### Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	зadолжен	резерв	зadолженность	Резерв	Задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
<b>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:</b>	<b>2 201 627</b>	<b>-</b>	<b>1 014 205</b>		<b>733 775</b>	<b>-</b>
<i>перед материнской компании</i>	266 547	-	297 928	-	118 827	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	1 935 080		716 277	-	614 948	-
<b>Авансы выданные, в том числе:</b>						
<i>перед материнской компании</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными</i>	-	-	-	-	-	-
<b>Прочая дебиторская задолженность, в том числе:</b>						
<i>перед материнской компании</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными</i>	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон:</b>	<b>2 201 627</b>	<b>-</b>	<b>1 014 205</b>	<b>-</b>	<b>733 775</b>	<b>2 196 247</b>

#### Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:</b>	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<b>Расчеты по авансам полученным, в том числе:</b>	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
<b>Прочая кредиторская задолженность, в том числе:</b>	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
<b>ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>	-	-	-
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:</b>	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
<b>Расчеты по авансам полученным, в том числе:</b>	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
<b>Прочая кредиторская задолженность, в том числе:</b>	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
<b>ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>	-	-	-

## Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций:</b>		
<b>Поступления от продажи продукции, в том числе:</b>		
<i>Материнская компания</i>	48 533	235 306
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	233 570	628 595
<b>Прочие поступления, в том числе:</b>	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	4 030
<b>Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:</b>	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(238)	-
<b>Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:</b>	-	-

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
<b>Прочие выплаты, перечисления, в том числе:</b>		
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций:</b>		
<b>Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) , в том числе:</b>		
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
<b>Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) , в том числе:</b>		
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
<b>Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:</b>		
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
<b>Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:</b>		
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
<b>Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:</b>		
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	(1 081 932)
<b>Денежные потоки от финансовых операций:</b>		
<b>Поступления кредитов и займов, в том числе:</b>		
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
<b>На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:</b>		
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-

## 21.04. Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в состав ключевого управленческого персонала входит 1 человек (на 31 декабря 2022 г.: 1 человек, на 31 декабря 2021 г.: 1 человек).

В 2023 году вознаграждение ключевого управленческого персонала включая страховые взносы составило 3 026 тыс. руб. (2022 г.: 829; 2021 г.: 1 164 тыс. руб.). Член ключевого управленческого персонала также получает вознаграждение за услуги от прочих связанных сторон Общества.

Выплаты членам Совета директоров, Правления, вознаграждение членам ревизионной комиссии не производились.

## 22. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

### Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс.руб.			
Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<b>Полученные, всего</b>	-	-	-
<i>Банковские гарантии</i>	-	-	-
<i>Договора поручительства</i>	1 600 000	-	-
<i>Прочие</i>	-	-	-
<b>Выданные под собственные обязательства, всего</b>	-	-	-
<i>Поручительство</i>	-	-	-

### Расшифровка полученных обеспечений на 31.12.2023:

Организация, в пользу которой выдано обеспечение	Засмщик	Полученное обеспечение	Обеспечиваемое обязательство	Сведения о размере обеспечиваемого обязательства	Срок погашения обязательства	Срок действия полученного обеспечения
Банк «ВБРР» (АО) (Кредитор)	ООО «Инфраструктурные инвестиции -3»	Поручительство ПАО «Россети Центр и Приволжье»	Договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 4-К-23 от 14.02.2023 (далее – КД)	Лимит задолженности - 1 600 000 тыс. руб.	14.02.2032	– по 14.02.2033

## 23. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Взносы в Негосударственный пенсионный фонд по добровольному пенсионному страхованию сотрудников Общества в течение 2023 года не осуществлялись.

## 24. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, страновых, региональных, финансовых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционной программы, обслуживанию имеющихся на отчетную дату долгосрочных заимствований. Руководство Общества реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах.

## 25. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

У Общества отсутствует информация об условных фактах хозяйственной деятельности, таких как:

- незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили
- учтенные до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должен получить компенсацию, величин, которые являются предметом судебного разбирательства
- обязательства в отношении охраны окружающей среды и другие.

## 26. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период, отсутствуют.

## 27. Информация о непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнять свои обязательства и реализовывать свои активы в ходе своей обычной деятельности.

Исполняющий обязанности  
генерального директора



А.Е. Шадрин

« 10 » марта 2024 г.