Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				Поступило	выбыло (погашено)	Переоценка	Курсовые разницы	
			первоначальная стоимость		первоначальная стоимость			первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	**5301**	**за 2023 г.**	**11 937 900**	**-**	**(13 365 482)**	**1 994 672**	**606 705**	**1 173 796**
	5311	**за 2022 г.**	**13 919 187**	**10 391 875**	**(10 087 680)**	**(3 292 314)**	**1 006 833**	**11 937 900**
в том числе: Доли и акции	53012	за 2023 г.	4 953 748	-	(6 948 421)	1 994 672	-	-
	53112	за 2022 г.	13 919 187	4 414 556	(10 087 680)	(3 292 314)		4 953 748
Долговые ценные бумаги	53013	за 2023 г.	611 861	-	-	X	168 331	780 193
	53113	за 2022 г.	-	532 694	-	X	79 167	611 861
Предоставленные займы	53015	за 2023 г.	6 372 291	-	(6 417 062)	X	438 374	393 603
	53115	за 2022 г.	-	5 444 625	-	X	927 666	6 372 291
Краткосрочные - всего	**5305**	**за 2023 г.**	**500 000**	**4 369 804**	**(2 792 628)**	**-**	**292 302**	**2 369 479**
	5315	**за 2022 г.**	**550 000**	**11 246 080**	**(11 296 080)**	**-**	**-**	**500 000**
в том числе: Долговые ценные бумаги	53051	за 2023 г.	-	87 864	-	-	12 407	100 272
	53151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53052	за 2023 г.	500 000	4 281 940	(2 792 628)	X	279 895	2 269 208
	53152	за 2022 г.	550 000	11 246 080	(11 296 080)	X	-	500 000
Финансовых вложений - итого	**5300**	**за 2023 г.**	**12 437 900**	**4 369 804**	**(16 158 110)**	**1 994 672**	**899 007**	**3 543 275**
	5310	**за 2022 г.**	**14 469 187**	**21 637 955**	**(21 383 760)**	**(3 292 314)**	**1 006 833**	**12 437 900**

6. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Расходы на оплату труда	5620	38	33
Отчисления на социальные нужды	5630	12	10
Амортизация	5640	11	-
Прочие затраты	5650	6 958 817	6 402 670
в том числе: *расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ЦБ*		6 948 449	6 399 632
услуги сторонних организаций		10 033	2 263
прочие		334	775
Итого по элементам	5660	6 958 877	6 402 713
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**6 958 877**	**6 402 713**

10. Расход (доход) по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 208 215	(5 335 190)
2	Дивиденды полученные	-	-
3	Прибыль (убыток) до налогообложения за вычетом дохода по дивидендам полученным	3 208 215	(5 335 190)
4	Ставка налога на прибыль	20%	20%
5	Условный расход (доход) по налогу на прибыль по основной ставке	(641 643)	1 067 038
6	Постоянный налоговый расход (доход)	(7 074)	(12 732)
7	Налог на прибыль, в том числе:	(648 717)	1 054 306
7.1.	Текущий налог на прибыль	-	-
7.2.	Отложенный налог на прибыль	(648 717)	1 054 306

15. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

*Отложенные налоговые активы показаны положительными значениями, налоговые обязательства – отрицательными.

тыс. руб.

Наименование группы	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2023 г.	за 2023 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2022 г.	за 2022 г.	Сальдо, свернутое на 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность	(7 602)	(6 921)	(681)	(681)	-
Финансовые вложения	(211 533)	(1 143 275)	931 742	398 497	533 245
Убытки прошлых лет	1 302 918	501 478	801 440	656 490	144 950
Операции по методике начислений	39	-	39	1	38
Итого по строке 1180	**1 302 957**	**(648 717)**	**1 733 221**	**1 054 306**	**678 233**
Итого по строке 1420	**219 135**		**681**		**-**

Расшифровка выручки и себестоимости (строки 2110, 2120)

тыс. руб.

Показатель / Номенклатурная группа	за 2023 г.	за 2022 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг:	**6 998 138**	**5 432 906**
Реализация ценных бумаг	6 967 470	5 432 906
Доходы от участия в УК российских организаций	1	-
Доходы, связанные с финансовыми вложениями в долговые ценные бумаги	30 667	
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг:	**(6 948 449)**	**(6 399 632)**
Реализация ценных бумаг	(6 948 449)	(6 399 632)

37.1 Расшифровка прочих доходов (строка 2340)

тыс. руб.

Доходы	за 2023 г.	за 2022 г.
Доход (расход) от переоценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	1 994 672	-
Курсовые разницы	1 140 982	-
Доходы (расходы), связанные с покупкой валюты	27 234	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	529	19
Итого по строке 2340	**3 163 418**	**19**

37.2 Расшифровка прочих расходов (строка 2350)

тыс. руб.

Расходы	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) прошлых лет	(299 698)	67
Доходы (расходы), связанные с продажей валюты	(114)	(186 054)
Доход (расход) от переоценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	-	(3 292 314)
Курсовые разницы	-	(1 257 568)
Доходы (расходы), связанные с покупкой валюты	-	(138 343)
Итого по строке 2350	**(299 813)**	**(4 874 212)**

Общество с ограниченной ответственностью «Полюс Сервис»

(ООО «Полюс Сервис»)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2023

Город Москва

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
1.1. Краткая информация об Обществе 3
1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде 3
1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества 3
1.4. Сведения о структуре органов управления и контроля 3
1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений 4
1.6. Основные виды деятельности 4
1.7. Численность работающих 4
1.8. Сведения об аудиторе 4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 4
2.1. Нематериальные активы (НМА) 4
2.2. Финансовые вложения 5
2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность 5
2.4. Кредиты и займы 6
2.5. Оценочные обязательства 6
2.6. Расчеты по налогу на прибыль 6
2.7. Выручка 7
2.8. Расходы от обычных видов деятельности 7
2.9. Прочие доходы и расходы 8
2.10. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств 8
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 9
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ 10
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 10
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008 11
6.1. Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 11
7. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ 11
8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 11

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Существенные отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «Полюс Сервис» (далее по тексту документа – Общество)
Полное фирменное наименование Общества на английском языке:	Polyus Service Limited Liability Company
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «Полюс Сервис»
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:	Polyus Service LLC
Дата государственной регистрации:	30 октября 2020 года
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1207700408376
Наименование регистрирующего органа:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве
Адрес юридического лица:	Российская Федерация, 123056, город Москва, улица Красина, дом 3, строение 1, этаж 6, кабинет 616
Место нахождения:	Российская Федерация, город Москва
Почтовый адрес:	Российская Федерация, 123056, город Москва, улица Красина, дом 3, строение 1
Телефон:	8 (495) 641-33-77
Адрес электронной почты:	info@polyus.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	9703020720

1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде

В течение 2023 года в Устав Общества изменения не вносились.

1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале и нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала.

1.4. Сведения о структуре органов управления и контроля

Высшим органом Общества является общее Собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, к компетенции которого относятся все вопросы руководства текущей

18

деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников Общества.

1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.6. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основным видом деятельности Общества в 2023 году являлся - вложения в ценные бумаги

1.7. Численность работающих

Численность работающих, чел	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	3	3	2

1.8. Сведения об аудиторе

Наименование аудиторской организации	ООО «ФинЭкспертиза»
Наименование саморегулируемой организации (СРО):	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ):	12006017998
Место нахождения:	г. Москва
Адрес юридического лица:	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29
Почтовый адрес:	127473, г. Москва, а/я 31
Телефон, факс:	+7 (495) 775-22-00
Адрес электронной почты:	info@rusfinexpertiza.ru

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества на 2023 год, утвержденная приказом Генерального директора от 30.12.2022 года №4-п, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. В случае отсутствия такого курса использовался кросс-курс соответствующей валюты, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ.

Курсы валют Центрального Банка Российской Федерации (в т.ч. для расчетов в у.е.), действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

руб.

Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2.1. Нематериальные активы (НМА)

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, созданием и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

В составе НМА Общества признают следующие активы:

- объекты авторского права;
- объекты патентного права;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки;
- неисключительное право на программы для ЭВМ, базы данных со сроком свыше 12 месяцев.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Общество не проводит переоценку НМА.

Общество проводит проверку НМА на обесценение.

2.2. Финансовые вложения

В зависимости от вида финансовых вложений бухгалтерский учет ведется по каждой единице финансовых вложений (предоставленные займы, приобретенная дебиторская задолженность и т.п.) либо партии (для акций, облигаций).

Проценты (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются прочими доходами на дату возникновения у Общества права на их получение:

- по финансовым вложениям в виде долговых эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций организаций, векселей, депозитных сертификатов банков) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения - ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа - ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров – ежемесячно.

Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений стоимость финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

  - эмиссионных ценных бумаг – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
  - неэмиссионных ценных бумаг – по учетной стоимости каждой бумаги;
- финансовые вложения, учитываемые по справедливой стоимости, исходя из справедливой стоимости, рассчитанной на последнюю отчетную дату.

Общество проводит проверку финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на обесценение.

Раскрытие информации о финансовых вложениях в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 приведено в табличной части пояснений под номером 3.1.

2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, запасов, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, запасов, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Раскрытие информации о прочей существенной дебиторской и кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Код строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1234	267 517	134 057	1 668
в том числе: *Проценты по займам выданным к получению*		259 253	129 239	1 280
Расчеты по купонному доходу		8 264	4 818	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	-	388

2.4. Кредиты и займы

Задолженность организации заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность;
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность;

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В соответствии с порядком, установленным пунктом 10 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

2.5. Оценочные обязательства

Общество отражает следующие оценочные обязательства при условии соблюдения критериев признания:

- Обязательства по выплатам работникам (по отпускам работников, премиям и пр.).

2.6. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств в разрезе видов активов и обязательств. Отложенные налоговые обязательства уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов в разрезе видов активов и обязательств. В результате в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе одного вида актива или обязательства, в оценке которых возникла временная разница, формируется отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство. При этом по совокупности видов активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности могут быть отражены как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства.

Раскрытие информации об отложенных налогах в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 приведено в табличной части пояснений под номером 15.

Основная ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль приведено в табличной части пояснений под номером 10.

2.7. Выручка

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации запасов (за исключением металлолома), оборудования собственного производства.

Доходы (поступления), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества признаются доходами по обычным видам деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности также признаются:

- доходы, связанные с реализацией ценных бумаг;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- доходы, связанные с финансовыми вложениями в долговые ценные бумаги (купонный доход).

Раскрытие информации о выручке в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 приведено в табличной части пояснений под номером 37.

2.8. Расходы от обычных видов деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), запасов (за исключением металлолома), оборудования собственного производства, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходами от обычных видов деятельности также признаются:

- расходы, связанные с реализацией ценных бумаг;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);
- коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг).

Порядок учета производственных расходов в Обществе определяется в зависимости от видов деятельности, а также от принадлежности произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к готовой продукции или незавершенному производству.

Коммерческие расходы, относящиеся к остатку не отгруженной (не проданной) продукции, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке «Запасы».

Управленческие расходы признаются в полном объеме в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Раскрытие информации о расходах по обычным видам деятельности в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 6 и 37.

2.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто, кроме:

- доходов и расходов, связанных с покупкой/ продажей иностранной валюты;
- доходов и расходов по курсовым разницам, возникающим в результате переоценки активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- доходов и расходов, связанные с переоценкой основных средств;
- доходов и расходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в основные средства;
- доходов и расходов от выбытия нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- доходов и расходов от выбытия прав пользования активом;
- доходов и расходов от переоценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- расходов, связанных с начислением убытка от обесценения, и доходов, связанных с восстановлением убытка от обесценения активов;
- доходов и расходов, связанных с восстановлением излишне начисленных и доначислением оценочных обязательств на гарантийные ремонты.

Затраты по сделке, связанные с операциями с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. Затраты, связанные с несостоявшейся операцией с собственным капиталом, признаются в составе прочих расходов.

Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 37.1 и 37.2.

2.10. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе предприятия, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчётных счетах в рублях и в иностранной валюте, депозитные счета и прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиция классифицируется Обществом как денежный эквивалент, если она имеет короткий срок погашения – три месяца с даты приобретения или менее.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В состав эквивалентов денежных средств не включаются инвестиции в капитал других предприятий, за исключением случаев, когда они по существу являются эквивалентами денег. Так, привилегированные акции, имеющие установленную дату погашения, приобретенные не более чем за три месяца до срока их погашения, признаются денежными эквивалентами.

В состав эквивалентов денежных средств включаются высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

Процентный расход, оплаченный в составе арендного платежа, относится к денежным потокам от финансовых операций.

Раскрытие информации о прочих существенных поступлениях Отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	Сумма, тыс. руб.	
		На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие поступления	4119	31 338	-
в том числе: *Купонный доход по облигациям*		31 338	-
Прочие платежи	4129	89 241	-
в том числе: *Приобретение облигаций*		89 241	-
Прочие поступления	4319	-	8 011 146
в том числе: *Поступление по соглашению об уступке*		-	*8 011 146*

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают основных участников, дочерние общества и прочие связанные стороны Общества, а также ключевой руководящий персонал.

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

Сальдо взаиморасчетов со **связанными сторонами**:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Займы выданные	-	500 000	550 000
Займы полученные	5 000	7 220 000	12 827 707
Дебиторская задолженность	8 264	58 252	1 280
Кредиторская задолженность	266	321	-

Операции со **связанными сторонами**:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023	За Январь-Декабрь 2022
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	6 967 471	-
Приобретение товаров, работ и услуг	5 507	1 830
Проценты к получению	50 880	255 748

Денежные потоки со **связанными сторонами**:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023	За Январь-Декабрь 2022
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	6 967 470	-
в том числе от продажи акций других организаций (долей участия)	6 967 470	-
Платежи - всего	(2 185)	(748 966)
в том числе		

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 185)	(1 257)
процентов по долговым обязательствам	-	(2)
прочие платежи	-	(747 707)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	576 528	2 690 560
в том числе от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	502 880	2 490 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	73 648	200 560
Платежи - всего	(50)	-
в том числе в связи с приобретением, созданием, модернизацией , реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(50)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	3 800 000	20 091 146
в том числе получение кредитов и займов	3 800 000	12 080 000
прочие поступления	-	8 011 146
Платежи - всего	(11 015 000)	(17 687 707)
в том числе в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(11 015 000)	(17 687 707)

Ключевой руководящий персонал

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за отчетный период:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023	За Январь-Декабрь 2022
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	44	36

5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

Обществом не вносились существенные изменения в учетную политику в течение отчетного периода.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2023 году были произведены существенные корректировки/ исправления в Отчете о движении денежных средств, поступления и платежи за 2022 год по займам полученным перенесены из строк 4119 и 4129 в строке 4311 и 4323 развернуто:

Наименование показателя	Код строки	За 2022г. до корректировки, тыс. руб	За 2022г. после корректировки, тыс. руб.
прочие поступления	4119	7 220 000	-
прочие платежи	4129	(12 827 707)	-
получение кредитов и займов	4311	-	12 080 000

25

платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(17 687 707)

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008

Общество, формирующее учетную политику в соответствии с абзацем вторым пункта 7 ПБУ 1/2008, в отношении каждого не примененного ею способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета, описывает такой способ, а также раскрывает соответствующее требование Международного стандарта финансовой отчетности и описывает, каким образом это требование будет нарушено в случае применения способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета.

7.1. Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Общество учитывает обязательства по кредитам и займам полученным (далее – обязательства) в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

При первоначальном признании обязательство оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к получению или выпуску обязательства. При первоначальном признании эта разница равна величине дополнительных расходов, уплаченных за получение кредита/ займа или выпуск облигаций (далее – дополнительные расходы).

После первоначального признания обязательство оценивается по амортизированной стоимости. При этом, дополнительные расходы отражаются в составе прочих расходов (амортизируются) в течение всего срока действия обязательства.

По строкам бухгалтерского баланса 1410 и 1510 «Заемные средства» обязательства по кредитам и займам полученным отражаются за вычетом суммы дополнительных расходов.

8. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

В 2022 - 2023 годах некоторыми странами были введены пакеты санкций в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов. В текущей геополитической обстановке наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России принимает различные меры для его поддержки.

Руководство Общества регулярно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Основываясь на результатах проведенного анализа, Руководство приходит к заключению о способности Общества осуществлять непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества не происходило.

Представитель по доверенности
№20/Д-ПСерв/21-07П от 11.06.2021 г. _____ **Попцова О.В.**

М.П.

«27» марта 2024 г.

26