

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ХСРК» ЗА 2023 ГОД.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе	Акционерное Общество «Хакасская сервисно-ремонтная компания»
Полное фирменное наименование Общества:	
Сокращенное фирменное наименование Общества:	АО «ХСРК»
Юридический адрес:	660079, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Электриков, 160
Место нахождения:	660079, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Электриков, 160
Телефон:	896776120343
Адрес электронной почты:	BoykovaTA@sibgenco.ru , hsrkaoo@ya.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	1901061272

Информация о государственной регистрации Общества:
АО «ХСРК» зарегистрировано 19 декабря 2003 года за № 1031900534137.
Изменения в Устав АО «ХСРК» в 2023 году не вносились.

Сведения о реестродержателе

Реестродержателем Общества является Акционерное общество «Независимая регистраторская компания», расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Стромынка, дом 18, корпус 5Б, помещение IX.

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества составляет 19 046 983 рублей и состоит из обыкновенных акций в количестве 38 093 966, по номинальной стоимости 0,5 руб.

Сведения об участниках Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала.

Наименование: Натолверо Холдинг ЛТД (NATOLVERO HOLDING LTD)
Место нахождения: Arch. Makariou III, 155 PROTEAS HOUSE 5th floor, P.C. 3026, LIMASSOL,

CYPRUS).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): - отсутствует.

Размер доли уставного капитала 100%

Филиалы Общества

Общество не имело филиалов в отчетном периоде.

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 являлись услуги по предоставлению аренды.

Сведения об органах управления

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором, который избирается Общим собранием акционеров Общества.

Обязанности Генерального директора в 2023 году исполнял: Сибиряков Сергей Павлович – на основании решения единственного акционера АО «ХСРК» от 15.06.2023г.

Совет директоров Общества не предусмотрен Уставом.

Правление Общества не действует.

- Решения об избрании Ревизионной комиссии не принято.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату.

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 2 чел., численность на 31 декабря 2023 года составила 2 чел.

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты.

Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным

образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают инфляционный и процентный риски, которые оказывают влияние на себестоимость продукции, так как рост инфляции и стоимости заемных средств может привести к её увеличению.

Риск ликвидности подразумевает возникновение ситуации, в которой Общество не сможет направить денежные средства, достаточные для погашения своих обязательств в полном объеме, или сможет сделать это только на условиях, существенно не выгодных для себя. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки движения денежных средств и их эквивалентов на основе бюджета доходов и расходов, в целом риск ликвидности оценивается как несущественный.

На деятельность Общества может иметь влияние налоговый риск, который имеет ряд проявлений: вероятность введения новых видов налогов и сборов на осуществление отдельных аспектов хозяйственной деятельности, возможность увеличения уровня ставок действующих налогов и сборов, изменение сроков и условий осуществления отдельных налоговых платежей. Данный финансовый риск является для предприятия непредсказуемым и оказывает существенное воздействие на результаты финансовой деятельности.

В отдельную группу выделены **правовые риски**, которые включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности общества.

В связи с этим в Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

В целом, за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

Непрерывность деятельности

Обществом в 2023 и 2022 годах получен убыток в сумме 27 170 тыс. руб. и 26 819 тыс. руб. соответственно, величина краткосрочных обязательств превышает величину оборотных активов на 203 739 тыс. руб. и 176 971 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно. Также величина чистых активов Общества отрицательная и меньше величины уставного капитала на сумму 179 997 тыс. руб. и 152 827 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года

Данные факторы свидетельствуют о наличии существенной неопределенности. Общество намерено продолжать деятельность по сдаче имущества в аренду и полагает, что не существует каких-либо рисков прерывания деятельности. На 31 декабря 2023 Общество имеет непогашенную сумму основного долга и начисленных процентов по кредитному договору от 19 октября 2016 года, 366 800 тыс. руб. и 218 163 тыс. руб. соответственно. Задолженность образовалась по итогам

реорганизации в форме присоединения с ООО «Сибирские электросети» в 2019 году. В 2024 году Общество намерено реализовать числящуюся на бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений долю владения в компании ООО «Красжилкоминвест» с целью погашения обязательств по кредитному договору. В настоящий момент покупатель доли не найден.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества на 2024 год была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована 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).

2.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе -отсутствуют.

2.2 Основные средства и незавершенное строительство

2.2.1 Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, выполняющих определенные, самостоятельные функции и сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение плановых ремонтов, технических осмотров и технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

2.2.2 Ввод основных средств в эксплуатацию

Вводу в эксплуатацию подлежат отдельные объекты основных средств при условии, что на момент ввода они могут быть самостоятельно использованы в производственном процессе в целях, в которых осуществлялось их строительство (сооружение, приобретение). Если объект не может быть самостоятельно использован в производственном процессе без других объектов, то отдельно ввод в эксплуатацию данного объекта не проводится.

2.2.3 Способ учета объектов недвижимости

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента приведения в состояние, пригодное для использования в деятельности Общества (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

2.2.4 Первоначальное признание, переоценка и обесценение основных средств

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Сумма первоначальной стоимости и накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, при этом увеличение стоимости происходит в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка однородных объектов основных средств по группам не осуществляется.

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства и объекты незавершенных капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью. В случае подтверждения обесценения Общество создает резерв под обесценение.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществом другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

При выводе объекта основных средств из эксплуатации затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

2.2.5 Способ начисления амортизации

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

2.2.6 Порядок начисления амортизации

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов при их выбытии.

2.2.6 Сроки полезного использования

Срок полезного использования объекта (СПИ) основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество проверяет элементы амортизации, а именно срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации, на соответствие условиям

использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

	Сроки полезного использования, лет
Здания	4-10
Сооружения и передаточные устройства	3-30
Машины и оборудование	1-23
Транспортные средства	3-84

2.2.7 Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации законсервированные объекты основных средств и объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а именно земельные участки и объекты природопользования.

2.2.8 Определение ликвидационной стоимости

Общество должно производить расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является незначительной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

2.2.9 Учет прав на объекты аренды

Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за

исключением следующих объектов учета аренды:

- срок аренды составляет менее 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- договоров аренды земельных участков, арендная плата по которым определяется от кадастровой стоимости земельного участка;
- арендатор и арендодатель имеют право расторгнуть договор, не запрашивая согласия другой стороны, с выплатой не более чем незначительного штрафа.

По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2.3 Расходы на НИОКР

Расходы на НИОКР в Обществе - отсутствуют.

2.4 Запасы

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.4.1 Способ оценки материалов по учетным ценам

В течение месяца учет МПЗ ведется по учетной стоимости (стандартной цене), которая в конце месяца доводится через счета учета отклонений до фактической стоимости приобретения (изготовления) запасов. В качестве стандартной цены при приобретении материалов и товаров используется средняя фактическая стоимость приобретения МПЗ данной номенклатуры, сложившаяся по состоянию на конец ноября предыдущего отчетного года (среднепериодическая оценка за ноябрь). В случае существенного отклонения фактической стоимости от стандартной цены допускается изменение принятой стандартной цены на среднюю фактическую стоимость приобретения МПЗ, сложившуюся по данной номенклатуре по состоянию на конец последнего закрытого в учетной системе месяца.

2.4.2 Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Транспортно-заготовительные расходы включаются в состав отклонений в стоимости материалов с распределением в конце месяца на счета учета материалов и товаров пропорционально количеству МПЗ, оставшихся на складе на конец месяца, в общем количестве МПЗ, складывающемся из

остатков на начало месяца и поступления за месяц. При расходовании материалов за отчетный месяц списание осуществляется на счета учета затрат на производство, капитальные вложения и т.п. пропорционально количеству списанных МПЗ по соответствующему направлению, в общем количестве МПЗ, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц.

2.4.3 Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

2.4.4 Способ определения стоимости отходов

Стоимость отходов определяется исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь по цене возможного использования.

2.4.5 Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно.

2.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются у Общества с отнесением на счет 58 "Финансовые вложения" - при передаче активов в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд. Проценты от займа на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

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).

Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость – по текущей рыночной стоимости;
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы с учетом сформированного резерва под обесценение финансовых вложений (для финансовых вложений, по которым расчетная стоимость ниже их балансовой стоимости).

2.6 Денежные средства и другие эквиваленты.

Учет денежных средств учитывается Обществом в соответствии с ПБУ 23/2010 от 11.11.2010 г. «Отчет о движении денежных средств»

К текущим денежным потокам относятся:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, осуществления работ и оказания услуг;
 - поступления арендных платежей, роялти, гонораров, комиссионных и иных аналогичных платежей;
 - платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
 - оплата труда работников организации (включая платежи в их пользу третьим лицам);
 - платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с инвестиционными или финансовыми денежными потоками);
 - уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов
 - поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков).
- Учитываются на расчетных счетах, кассе, переводы в пути.

2.7 Дебиторская и кредиторская задолженность

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н.

Резерв по просроченной задолженности – Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности при отсутствии оплаты свыше 180 дней в размере 100% от суммы задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой на основании решения инвентаризационной комиссии (по сроку исковой давности) или решения суда.

2.8 Займы и кредиты

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате Обществом – по полученным займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Расходы по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, и отражаются в составе прочих расходов. Расходы по кредитам и займам, относящиеся к приобретению, строительству или производству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов.

Расходы по банковским комиссиям и прочие дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, в сумме более 10 млн. руб., учитываются в составе расходов будущих периодов и включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора.

2.9 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. №167н.

Общество признает оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

2.10 Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства Обществом списаны в 2023 г. на счет 99 (Прибыль/Убытки).

2.11 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №32н.

Порядок признания выручки.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила

- в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации 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 являются следующие поступления от:

- продажи товаров;
- выполнения работ;
- оказания услуг по посредническим договорам;
- предоставления имущества в аренду (лизинг, сублизинг).

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- проценты по выданным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- доходы по договорам цессии (уступке права требования);
- и иные поступления.

2.12 Расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы

2.12.1 Перечень расходов от обычных видов деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов (МПЗ);
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- расходы, возникающие в процессе продажи (перепродажи товаров) – коммерческие расходы, управленческие расходы и др;
- расходы по предоставлению имущества в аренду (лизинг, сублизинг);
- суммы налога на имущество, рассчитанные в соответствии с налоговым законодательством.

2.12.2 Перечень прочих расходов

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты по полученным кредитам и займам в случаях, если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;

- расходы по договорам цессии (уступке права требования);
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- списание дебиторской задолженности;
- судебные расходы, включая государственную пошлину и издержки, связанные с рассмотрением дела судом;
- и другие прочие расходы.

2.13 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.14 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Операции со связанными сторонами отражаются в отчетности без учета налога на добавленную стоимость.

2.15 Информация по сегментам

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

2.16 Информация о составлении Отчета о движении денежных средств (ОДДС)

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату платежа.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более 90 дней.

В связи с отсутствием настроек по учету косвенного налога НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков/платежей поставщикам и подрядчикам в используемой учетной системе 1С версия 8.2 и возникающими рисками формирования недостоверной отчетности при применении расчетного метода определения суммы налога, а также руководствуясь принципом рациональности при ведении бухгалтерского учета, в ОДДС отражаются развернуто следующие денежные потоки (данный факт является отступлением от п.16 ПБУ 23/11):

- денежные потоки по косвенным налогам (включаются в состав поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщиками и платежей в бюджетную систему);

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг.

3 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

Изменения в Учетную политику в 2023 г. не вносились.

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

В 2023 году корректировки/исправления в учете, в части пересчета от первого применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 относящиеся к предыдущим периодам не вносились.

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договоров аренды земли.

5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

5.1. Основные средства

5.1.1 Объекты Основных средств, полученные по договорам аренды

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2022 (тыс. руб.)
Земельные участки	33 482	33 482

5.1.2 Объекты Основных средств, переданные по договорам аренды

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2022 (тыс. руб.)
Недвижимые ОС	4695	5097

5.1.3. Перечень основных средств, сданных в аренду:

Наименование	Площадь кв. м.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2022 (тыс. руб.)
Контора	244,8 кв.м.	730	793
Служебное помещение	59,5 кв.м.	632	686
Проходная	65,8 кв.м.	229	248
Пристроенное здание теплового склада	272,4 кв.м	562	610

Пристроенное здание холодного склада	579,9 кв.м.	416	452
Гараж	187,8 кв.м.	2126	2308
Итого:		4695	5097

Переданные основные средства (недвижимость) находятся в г. Абакан.

5.2 Запасы

5.2.1 Резервы под снижение стоимости МПЗ в 2023г. не начислялся. Запасы у Общества составляют 47 тыс. руб. строительные материалы - отсутствуют.

5.3 Прочие оборотные активы

5.3.1 Прочие оборотные активы, стр.1260 ф.1.

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (тыс. руб.)		Дополнительная информация (если уместно)
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	
Прочие оборотные активы	293	396	В 2023г. начислен резерв в сумме 103 тыс. руб. на сч. 14

5.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

5.4.1 Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	(тыс.руб.)		
	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Денежные средства – всего	14965	13589	11935
в том числе:			
денежные средства в рублях на счетах в банках	14965	13589	11935
Денежные эквиваленты - всего	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строки 4450, 4500 Отчета о движении денежных средств)	14965	13589	11935

5.4.2 Расшифровка статей прочих поступлений и платежей отчета о движении денежных средств (тыс.руб.)

Счет б/учета	Наименование статьи	На 31 декабря 2023г.		На 31 декабря 2022г.	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
<i>Прочие поступления от текущей деятельности (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)</i>					

91.01	Услуги банка	1150	100	1102	100
Итого строка 4119		1150	100	1102	100
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)					
68,69,76	Оплата налогов, сборов	300	88	206	78
71	Оплата прочих услуг, аренда	5	1	30	12
91.02	Услуги банка, прочие	37	11	28	10
Итого строка 4129		342	100	264	100

5.4.3 Информация о денежных счетах Общества в банках, недоступных для использования на 31.12.2023г.

Денежных средств недоступных для использования у Общества нет.

5.4.4. Неиспользованные кредитные линии на 31.12.2023

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет кредитные линии. В отчетном периоде кредитные линии отсутствуют.

5.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения представляют собой, как доля владения в ООО «КЖКИ» - 366 800 тыс. руб., которые в отчетности за 2021 год переведены из состава долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные, в связи с тем, что существует намерение реализовать данные акции в течение 2024 года.

5.6 Государственная помощь

Государственной помощи в отчетном году не было.

5.7 Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы, признанные в отчетном периоде и списанные на финансовый результат в текущем году.

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
	Сумма	Сумма
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)

5048

5333

5.8 Выручка и расходы по обычным видам деятельности

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

5.8.1 Информация о структуре доходов и расходов по обычным видам деятельности

Виды выручки, составляющие 5% и более от общей суммы выручки, и относящиеся к ним расходы:

Вид выручки	За 2023 год		За 2022 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Доля (%)	Сумма (тыс. руб.)	Доля (%)
Выручка – всего	4946	100	4628	100

(стр.2110 ф.2)				
в т.ч. от:			4628	100
Выручка от аренды	4946	100		
Себестоимость продаж, управленческие расходы, всего (стр.2120, 2120, 2220 ф.2)	5206	100	4465	100
в т.ч.:				
Аренда земли	338	6	348	8
Оплата труда	2620	50	2417	55
Страховые взносы	803	15	736	16
Прочие услуги	142	3	183	4
Резерв на отпуск	357	7	245	5
налоги	543	10	100	2
амортизация	402	9	403	10

5.9 Прочие доходы и расходы

5.9.1 Информация о структуре прочих доходов и расходов

Виды прочих доходов (расходов), составляющие 5 % и более от общей суммы прочих доходов (расходов):

Виды прочих доходов	За 2023 год		За 2022 год	
	Сумма (тыс.руб.)	Доля (%)	Сумма (тыс.руб.)	Доля (%)
Проценты к получению (стр. 2320 ф.2)	1150	100	1102	100
Прочие доходы, всего (стр.2340 ф.2)	-	-	-	-
в т.ч.:				
Проценты к уплате	27892	100	27892	100
Прочие расходы, всего (стр.2350 ф.2)	168	100	192	100
в т.ч.:				
Услуги банка	20	12	20	10
Резерв на пр.об.активы	103	61	132	69
прочие	45	27	40	21

5.9.2 Информация о курсовых разницеях.

Иностранная валюта у Общества отсутствует.

5.10 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (п.27).

В отчетном периоде чрезвычайных обстоятельств не было.

5.11 Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

В 2022 году дополнительной эмиссии акций не производилось.

По состоянию на 31.12.2023г. уставный капитал Общества полностью оплачен, составляет 19 046 983 руб. и состоит:

Наименование	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года, тыс. руб. (стр. 2400 оФр)	(27170)	(26819)
Средневзвешенное количество привилегированных акций, находящихся в обращении, шт.	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	38 093 966	38 093 966
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	(0,001)	(0,001)

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

5.12 Совместная деятельность

Совместной деятельности в отчетном году не было.

5.13. Информация о связанных сторонах

5.13.1 Перечень связанных сторон¹

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих обыкновенных акций акционерного общества, %
Акционеры АО «ХСРК»					
1	Натолверо Холдинг ЛТД (NATOLVERO HOLDING LTD)	Arch. Makariou III, 155 PROTEAS HOUSE 5 th floor, P.C. 3026, LIMASSOL, CYPRUS	С 16.03.2018г.	100%	100%
Ключевой управленческий персонал					
2	Сибиряков Сергей Павлович	Г. Красноярск	С 20.05.2022г.	-	-

3	Бойкова Татьяна Анатольевна	Г. Красноярск	С 01.11.2012г.		
Зависимые Общества					
3	ООО «КЖКИ»	Г. Красноярск, ул. Урицкого, 124 б	28.02.2019г.	32,4%	32,4%

Общество контролируется Натолверо Холдинг Лтд (Natolvero Holding Ltd), которое имеет право управлять любой сферой деятельности Общества, включая принятие любых решений в отношении сферы деятельности и управления Общества, а также назначение и утверждение исполнительных органов Общества.

Общество приняло все обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры, однако не выявило ни одного лица, которое бы отвечало понятию бенефициарного владельца, установленному Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ.

Генеральный директор Общества - Сибиряков Сергей Павлович.

5.13.2 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу за отчетный период

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	Сумма за 2023г.	Сумма за 2022г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	2038	1782
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	978	892
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	107	100
Долгосрочные вознаграждения	-	-

5.13.3 Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2023- отсутствует

5.13.4 Информация о перешедшем займе дочернего общества.

Договор займа был оформлен между ООО «Сибирские электросети» и Эрглис Лимитед от 19 октября 2016г. на сумму 366 800 тыс. рублей. В связи с реорганизацией и правопреемством все обязанности по договору займа переходят АО «ХСРК», договор продлен до выплаты долга.

Сумма долга на 31.12.2023г. составляет:

- основной долг - 366 800 тыс. руб.

- сумма долга по начисленным процентам – 218163 тыс. руб.

5.14. Прекращаемая деятельность

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

Прекращаемой деятельностью в 2023 году не было и не планируется, так как от полученных денежных средств за реализацию купленных ранее акций будет погашен основной долг займа от 19.10.2016г. и начисленных процентов. Займ и начисленные проценты Общество планирует вернуть до 31.12.2025г.

5.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства (стр. 1430, 1540 Бухгалтерского баланса)

Тыс. руб.

Наименование группы	Сальдо на 31.12.2023г.	Сальдо на 31.12.2022г.	Отклонения
Резерв на предстоящую оплату отпусков	1134	1060	74

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года, ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

5.16. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. Событий после отчетной даты у Общества нет.

5.17. Прочая информация.

На протяжении 2023 года российские валютные рынки были подвержены высокой волатильности, а курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам значительно снизился. Кроме того, повышение Центральным банком России ставки рефинансирования привело к удорожанию заемных средств.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. Система внутреннего контроля усилена в части контроля платежей поставщикам и работе с дебиторской задолженностью.

Руководством Компании влияние текущей геополитической ситуации на деятельность оценивается как умеренное. Деятельность компании в текущий момент ориентирована на минимизацию рисков от всех имеющихся ограничений и событий.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу.

Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Компания внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Руководство не ожидает существенного сокращения деятельности Общества.

Генеральный директор



С.П. Сибиряков

Главный бухгалтер



Т.А. Бойкова

27.03.2024