

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Уральская инвестиционная промышленная компания» за 2023 год

**Оглавление**

1. Общая информация и сведения об организации .....	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества .....	3
2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, доходные вложения в материальные ценности, материальные поисковые активы.....	3
2.2. Нематериальные активы (НМА) .....	10
2.3. Запасы .....	10
2.4. Финансовые вложения .....	11
2.5. Денежные средства и их эквиваленты .....	11
2.6. Дебиторская задолженность .....	12
2.7. Прочие активы.....	14
2.8. Капитал .....	14
2.9. Заемные обязательства.....	14
2.10. Кредиторская задолженность.....	16
2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы .....	17
2.12. Прочие обязательства.....	18
2.13. Доходы по обычным видам деятельности .....	18
2.14. Расходы по обычным видам деятельности .....	19
2.15. Прочие доходы и расходы .....	19
2.16. Проценты к получению и уплате .....	20
2.17. Расчеты по налогу на прибыль.....	20
2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей .....	22
3. Валютные активы и обязательства .....	22
4. Движение денежных средств и их эквивалентов .....	22
5. Аренда.....	23
6. События после отчетной даты.....	24
7. Информация о связанных сторонах .....	24
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации .....	27
8.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности .....	30
9. Государственная помощь .....	30
10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год .....	30

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Уральская инвестиционная промышленная компания» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Прилагаемая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую отчетность тех периодов, к которым относятся.

### **1. Общая информация и сведения об организации**

Организационно – правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Уральская инвестиционная промышленная компания»

Юридический и почтовый адрес: 456804, Челябинская область, г. Верхний Уфалей, ул. Победы, дом 1 каб. 16

Общество с ограниченной ответственностью «Уральская инвестиционная промышленная компания» (далее - Общество) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга 29.05.2015г., регистрационный номер 66 № 007656007, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице,

Основной государственный регистрационный номер 1156658025809

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 7 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2023 г. осуществлял директор – Шевляков Евгений Александрович

Размер уставного капитала: 37 800 тыс. рублей

Виды осуществляемой деятельности:

Основная – производство электроэнергии

Лицензий у общества нет.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Настоящая отчетность была подписана руководителем Общества «28» февраля 2024г.

## **2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества**

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является директор Общества.

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет -5% от валюты баланса.

Общество применяет следующие допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерв по выплате компенсации по отпускам.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

В Учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

### **2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, доходные вложения в материальные ценности, материальные поисковые активы, капитальные вложения.**

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого

основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Доходными вложениями в материальные ценности являются основные средства, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное пользование с целью получения дохода, в т.ч. инвестиционная недвижимость.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной для организации;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

<i>Наименование основных групп ОС</i>	<i>Сроки службы, лет.</i>
<i>сооружения</i>	<i>5</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>4</i>

В 2023 году изменений элементов амортизации основных средств не происходило.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Капитальные вложения относятся к инвестиционным активам в случае открытия инвестиционного проекта руководством Общества. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2023 года не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2023 года не установила признаков обесценения активов (признаков обесценения не наблюдалось в 2022 году).

Изменения первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды раскрыты в таблице «Наличие и движение основных средств».

В течение 2023 г. не производилось переклассификации объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже.

#### **Учет основных средств, полученных аренду**

Общество признает право пользования активом на дату начала аренды (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования). Первоначальная стоимость права пользования активом включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по ставке из бюллетеня ЦБ РФ, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств:

- земля и здания, сооружения – от 4 до 19 лет;

В течение 2023 года Общество не понесло затрат в связи с поступлением предметов аренды. В течение 2022 года Общество не понесло затрат в связи с поступлением предметов аренды.

В течение 2023 года Общество не пересматривало фактическую стоимость права пользования активом.

В 2023 году Общество не имело договоров субаренды.

В бухгалтерском балансе права пользования активами показаны обособленно в составе строки «Основные средства». Более подробно информация об учете аренды раскрыта ниже в Разделе 5 «Аренда».

Сравнительная информация о первоначальной стоимости ОС, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие) и об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, раскрыта в таблице:



# Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленный убыток от обесценения		убыток от обесценения	восстановление убытка от обесценения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023 г.	3 017	(923 )	4 877	(1 271 )	1 059		(1 242)	( )		6 623	(1 106)
	за 2022 г.	1 271	(424 )	1 746	( )			(499)	( )		3 017	(923 )
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023 г.	3 017	(923 )		(1 271 )	1 059		(754 )	( )		1 746	(618)
	за 2022 г.	1 271	(424 )	1 746	( )			(499)	( )		3 017	(923 )
Сооружения	за 2023 г.		( )	4 877	( )			(488)	( )		4 877	(488 )
	за 2022 г.		( )		( )			( )	( )			( )
Права пользования активами	за 2023 г.	848	(45 )	698	(1 546 )	80		(35 )	( )			( )
	за 2022 г.	848	( )		( )			(45 )	( )		848	(45 )

Прибыль или убыток от выбытия основных средств, отражены в разделе 2.15 «Прочие доходы и расходы».

Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с реализацией инвестиционного проекта «строительство газопоршневой станции г.Уфалей» Источниками вложений во внеоборотные активы являются заемные средства.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице:

### Незавершенные капитальные вложения (за исключением доходных вложений в материальные ценности)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		сумма фактических затрат	накопленный убыток от обесценения	затраты за период	Списано/ выбыло		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	убыток от обесценения	результат восстановления обесценения	сумма фактических затрат	накопленный убыток от обесценения
					сумма фактических затрат	накопленный убыток от обесценения					
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023 г.	5 186 130	( )	882 075	(4 470 183 )		(5 575 )	( )		1 592 447	( )
	за 2022 г.	3 153 553	( )	2 034 323	( )		(1 746 )	( )		5 186 130	( )
в том числе:	за 2023г.		( )		( )		( )	( )			( )
Приобретение основных средств	за 2022г.		( )	1 746	( )		(1 746 )	( )			( )
Оборудование к установке	за 2023г.	117	( )	24 223	(24 340 )		( )	( )			( )
	за 2022г.	117	( )		( )		( )	( )		117	( )
Строительство объектов основных средств	За 2023г.	833 429	( )	857 154	(93 259)		(4 877)	( )		1 592 447	( )
	За 2022г.	155 948	( )	677 481	( )		( )	( )		833 429	( )
Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств	за 2023г.	4 352 584	( )		(4 352 584)		( )	( )		0	( )
	за 2022г.	2 997 488	( )	1 355 096	( )		( )	( )		4 352 584	( )
Права пользования активами	за 2023г.		( )	698	( )		(698)	( )			( )
	за 2022г.		( )		( )		( )	( )			( )



Иное использование основных средств представлено в таблице по балансовой стоимости:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (финансовая аренда), в т.ч.:	-	-	-
- земля и здания, сооружения	-	-	-
в т.ч. инвестиционная недвижимость (по ст-ти в балансовом учете)	-	-	-
- машины и оборудование	-	-	-
- прочие группы	-	-	-
Полученные в аренду основные средства (и в безвозмездное пользование), числящиеся за балансом, в т.ч.:	66	315	229
- земельные участки (в качестве права пользования активом)	0	109	94
- здания (право пользования активом не признается)	66	206	135
- прочие группы			
Основные средства, по которым имеются ограничения имущественных прав (переданные в залог) по балансовой стоимости, в т.ч.:	0	2 094	848
- транспортные средства	0	2 094	848

Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны со строительством основных средств. Источниками вложений во внеоборотные активы являются заёмные средства.

## 2.2. Нематериальные активы (НМА)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 нематериальных активов нет.

## 2.3. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются:

- Сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 (без учета 15 и 16 счетов) в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчётный период).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

На конец отчетного года запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

### Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов в между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2023 г.	26	-	712	(737)	-	-	-	1	-
в том числе:	за 2022 г.	1	-	929	(904)	-	-	-	26	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов в между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
(по видам)	за 2023 г.	26	-	712	(737)	-	-	-	1	-
Сырье и материалы	за 2022 г.	1	-	929	(904)	-	-	-	26	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности. Общество на отчетные даты не имеет выплаченных авансов в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года) отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в т.ч. переданные в залог.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на отчетную дату не создавался.

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

## 2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021гг. у Общества отсутствуют.

## 2.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	929	454	71
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
<b>Итого денежные средства</b>	<b>929</b>	<b>454</b>	<b>71</b>
Денежные эквиваленты, в т.ч.			
<i>Депозиты</i>	2 635	-	7 400
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>3 564</b>	<b>454</b>	<b>7 471</b>

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.) не доступны для использования. От размещения депозитов получен доход в размере 2 070 тыс. руб. в 2023 году, 365 тыс. руб. в

2022 году, 162 тыс. руб. в 2021 году. Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

#### **2.6. Дебиторская задолженность**

. Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества отсутствует.

Детальное описание положений учетной политики по учету договоров аренды указано в Разделе 5 «Аренда».

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

# Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период					перевод из долгосрочной в краткосрочную		На конец периода	
		На начало года		поступление		выбыло	начисление/восстановление с/ис-пользование резерва	зачисление на кредитный счет резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	резерва по сомнительным долгам
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	25 078		4 715 854		(2 120 001)			2 620 930	
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2022 г.	462		54 534		(29 918)			25 078	
	за 2023г	44		2 046 842		(560)			2 046 326	
	за 2022 г.	17		991		(964)			44	
Расчеты с бюджетом	за 2023 г.	25 020		84 210		(109 230)			0	
	за 2022 г.	441		53 533		(28954)			25 020	
Прочие дебиторы	За 2023г	14		2 584 802		(2 010 211)			574605	
	За 2022г	4		10					14	
Итого	за 2023 г.	25 078		4 715 854		(2 120 001)			2 620 930	
	за 2022 г.	462		54 534		(29 918)			25 078	

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021.

## 2.7. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	26	23	139	68	117	40
В т.ч. программное обеспечение	26	23	139	68	117	40
<b>Итого:</b>	<b>26</b>	<b>23</b>	<b>139</b>	<b>68</b>	<b>117</b>	<b>40</b>

## 2.8. Капитал

Наименование показателя	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Добавочный капитал	Резервный капитал
На 31 декабря 2021г.	37 800			-
Увеличение (уменьшение)				-
На 31 декабря 2022 г.	37 800			-
Увеличение (уменьшение)				-
На 31 декабря 2023 г.	37 800			-

Непокрытый убыток на 31.12.2023г. составил – (1 288 755) тыс. руб., непокрытый убыток на 31.12.2022г. составил – (1 324 874) тыс. руб., сумма нераспределенной прибыли Общества на 31.12.2021г. составила – 144 079 тыс. руб.

По результатам 2022 финансового года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

## 2.9. Заемные обязательства

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита)



соответствующая часть капитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Виды кредитов и займов	Период	Сальдо на начало периода	Погашено	Получено	Переведено в краткосрочные	Сальдо на конец периода	Дата погашения задолженности	Строка баланса
Долгосрочные кредиты и займы-всего:	2023	5992 697	(3 316 755)	2 818 532	(524 323)	4 970 152	-	1410
	2022	2 830 783	(2797152)	5 959 066	-	5 992 697	-	1410
В том числе: в рублях всего	2023	5746 871	(3 220 451)	2 202 963	(524 323)	4 205 060	31.07.2031 20.02.2030	14101
	2022	33 101	-	5 713 770	-	5 746 871	31.07.2031 20.02.2030	14101
в валюте всего	2023	-	-	-	-	-	-	14102
	2022	2797 152	(2 797 152)	-	-	-	-	14102
Проценты по долгосрочным кредитам	2023	245 826	(96 304)	615 569		765 091		14103
	2022	530	-	245 296	-	245 826		14103
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	2023	808 488	(694 432)	174 208	524 323	812 587	-	1510
	2022	125212	(28 713)	711 989	-	808 488	-	1510
В том числе: займы	2023	310671	(196 615)	89 998	-	204 054	30.06.2024; 31.12.2024	15102
	2022	96499	-	214 172	-	310 671	31.03.2023; 30.06.2023	15102
Кредиты	2023	397 479	(397479)	-	524 323	524 323	31.12.24	15101
	2022	-	-	397 479	-	397 479	15.02.23	15101
Проценты начисленные по текущей части долгосрочных кредитов	2023	100 338	(290 525)	274 396		84 209	31.01.24	15103
	2022	28713	(28713)	100338		100338	31.01.23	15103

В 2023 году заключены следующие договоры уступки прав (цессии):

№ 626 от 29.06.2023г. на сумму 1 207 448 318,69 руб. (Один миллиард двести семь миллионов четыреста сорок восемь тысяч триста восемнадцать руб.69 коп.): сумма основного долга - 1 111 143 814,37 руб., сумма процентов – 96 304 204,32 руб., сумма комиссии -300 руб.;

№ 631 от 29.06.2023г. на сумму 800 000 000 руб. (Восемьсот миллионов руб. 00 коп.): сумма основного долга -800 000 000 руб., сумма процентов – 0 руб., сумма комиссии -0 руб.;

В результате условия кредитных договоров остались без изменения: процентная ставка, сроки погашения и т.д.

Сумма процентов, включенных в прочие расходы, составила:

- 2023 год – 244 453 тыс. руб.;
- 2022 год – 0 тыс. руб.

Сумма процентов, включенных в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов, составила:

- 2023 год – 549 208 тыс. руб.

- 2022 год – 552 115 тыс. руб.

График погашения долгосрочных кредитов и займов:

Период	Погашение на отчетную дату, тыс. руб.
2024 год	524 323
2025 год	500 492
2026 год	576 970
2027 год	596 776
2028 год и позднее	2 530 822

Общество не получало доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам) за 2022-2023 годы.

По состоянию на 31.12.2023г. недополучено кредитных средств на сумму 108 180 тыс. руб.

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

## 2.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2023 г.	44 464	425 245	-	(446 080)	-	-	23 629
	2022 г.	496	158 488	-	(114 520)	-	-	44 464
в том числе:	2023 г.	44 010	393 768	-	(437 771)	-	-	7
Поставщики и подрядчики	2022 г.	117	150 147	-	(106 254)	-	-	44 010
Задолженность перед персоналом организации	2023 г.	256	5 630	-	(5 882)	-	-	5
	2022 г.	210	5 745	-	(5 699)	-	-	256
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2023 г.	91	1 079	-	(1 167)	-	-	4
	2022 г.	93	1 052	-	(1 054)	-	-	91
Задолженность по налогам и сборам	2023 г.	64	24 333	-	(782)	-	-	23 615
	2022 г.	51	733	-	(720)	-	-	64
Прочие кредиторы	2023г.	43	435	-	(478)	-	-	0
	2022г.	25	811	-	(793)	-	-	43
Итого	2023 г.	44 464	425 245	-	(446 080)	-	-	23 629
	2021г.	496	158 488	-	(114 520)	-	-	44 464

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021г., 31.12.2020г. у Общества отсутствует. Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

## 2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	Итого
<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>221</b>	<b>221</b>
Признано в отчетном периоде	536	536
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(480)	(480)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(10)	(10)
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>267</b>	<b>267</b>
Признано в отчетном периоде	439	439
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(695)	(695)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(9)	(9)
<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства.

### Информация о выданных и полученных обеспечениях (за исключением связанных сторон)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Полученные, в т.ч.:	-	-	-
полученное в залог имущество	-	-	-

полученные поручительства третьих лиц	-	-	-
полученная банковская гарантия	-	-	-
аккредитив	-	-	-
вексель	-	-	-
Выданные, в т.ч.:	4 729 384	6 144 350	2 830 253
представленные залогом	4 729 384	6 144 350	2 830 253
представленные поручительства	-	-	-
принятые на себя поручительства	-	-	-
вексель	-	-	-

Информация об условных активах и обязательствах в отношении связанных сторон раскрыта в Разделе 7 «Информация о связанных сторонах» настоящих пояснений.

## 2.12. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства составили следующие позиции:

Виды прочих обязательств	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	-	-	814	20	834	14
Итого	-	-	814	20	834	14

В составе прочих обязательств Общество как арендатор отражает обязательства по аренде. Основные положения учетной политики по учету договоров аренды и раскрытия по аренде отражены в Разделе 5 «Аренда».

## 2.13. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов или в случае финансовой аренды – в составе процентных доходов.

Доходов от обычных видов деятельности у Общества за 2023г., 2022г. не было.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

#### 2.14. Расходы по обычным видам деятельности

Учет затрат основного производства производится:

- на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности;

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Расходы от обычных видов деятельности в 2020, 2021 годах у Общества отсутствуют в связи с отсутствием производственного процесса.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	2 812	2 918
Отчисления на социальные нужды	511	504
Амортизация	433	318
Расходы на программное обеспечение	52	46
Материальные расходы	250	430
Консультационные и информационные услуги	825	965
Аренда офиса	154	166
Услуги сторонних организаций	-	-
Прочие затраты	343	301
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>5 380</b>	<b>5 648</b>

#### 2.15. Прочие доходы и расходы

Общество признает прочим доходом:

- поступления от покупки и продажи иностранной валюты;
- курсовые разницы;
- продажу материалов, основных средств, кап.вложений;

К прочим расходам относятся:

- расходы от покупки и продажа иностранной валюты;
- расходы по курсовой разнице;
- расходы от продажи материалов, основных средств, кап.вложений.

В течение 2022-2023 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Купля продажа валюты	1 148	-
Доходы от реализации материалов, основных средств, прочего имущества (кап.вложений)	7 160	-
Курсовые разницы	291 617	-
Прочие	67	84
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>299 992</b>	<b>84</b>

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	1 804 997
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	25 494



Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Убыток от списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (свернуто)	6 504	-
Расходы на услуги банков	268	418
Прочие	245	8
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>7 017</b>	<b>1 830 918</b>

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2023			2022		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Курсовые разницы	803 990	(512 373)	(291 617)	5 609	(1 810 606)	(1 804 997)
Купля-продажа валюты	451 394	(450 246)	1 148	43	(25 537)	(25 494)
Реализация основных средств	1 287	(212)	1 075	-	-	-
Реализация материалов, прочего имущества (кап.вложений)	116 973	(110 888)	6 085	-	-	-

## 2.16. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов по депозитам, которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Сумма доходов по процентам составила:

- 2023 год – 2070 тыс. руб.;
- 2022 год – 365 тыс. руб.

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору) отражены в разделе 2.9 «Заемные обязательства».

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате») Общество отражает:

Проценты к уплате	2023 г.	2022 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	62	74
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	244 453	
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>244 515</b>	<b>74</b>

## 2.17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.



Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Изменение ставки налога в отчетном периоде по отношению к предыдущим отчетным периодам не происходило. В 2023г. применяемые ставки налогообложения 17% - в региональный бюджет, 3% - в федеральный бюджет. Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация об отложенном налоге:

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
<b>Вычитаемые временные разницы</b>	2 412 800		623 778	3 036 578
Расходы будущих периодов			129 456	129 456
Налоговые убытки	2 410 892		496 229	2 907 121
Оценочные обязательства	267		(267)	0
Арендные обязательства	1 641		(1 640)	1
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
<b>ОНА по вычитаемым временным разностям</b>	482 560		124 756	607 316
<b>Налогооблагаемые временные разности</b>	(707 068)		(668 929)	(1 375 997)
в том числе Основные средства	(1 078)		(2 517)	(3 595)
Доходы будущих периодов	( )		(185 777)	(185 777)
Внеоборотные активы	(705 184)		(481 441)	(1 186 625)
Проценты по обязательствам	(806)		806	( )
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
<b>ОНО по налогооблагаемым временным разностям</b>	(141 414)		(133 785)	(275 199)
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>341 146</b>		<b>(9 029)</b>	<b>332 117</b>

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	45 150	(1 836 191)
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)</b>	(9 030)	367 238
<b>Постоянные разницы</b>	(1)	(5)
в том числе выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	-	(5)
средства, перечисляемые профсоюзам	-	-
расходы на корпоративные мероприятия	-	-
прочее	(1)	-
<b>Постоянный налоговый расход (доход) (20%)</b>	-	(1)
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(9 030)</b>	<b>367 237</b>

## 2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

## 3. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553
Юань	12,5762	98,9492

## 4. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из

оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

б) полученный (выданный) краткосрочный займ, который частично погашается в том же периоде, что и был выдан (получен).

### **Учет денежных потоков в иностранной валюте**

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

## **5. Аренда**

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

### ***Общество как арендатор***

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен

переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа. Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество применяет упрощение:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расходы Общества (арендатор)	154	166
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-	-
Будущие арендные платежи Общества (арендатор)	66	154
в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-	-

Право пользования активом и обязательство по аренде при первоначальном признании оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин. Общество использует ставку бюллетеня ЦБ РФ, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена. Переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, которые не отражают изменения рыночных факторов, не учитываются при оценке обязательств по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Общество использует на праве аренды

Здания (помещение) для размещения офиса. Числовая информация о величине и изменении права пользования активом приведена в разделе 2.1. «Основные средства (ОС), доходные вложения в материальные ценности, материальные поисковые активы, права пользования активами, капитальные вложения».

Информация о величине обязательства по аренде содержится в разделе 2.12 «Прочие обязательства».

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам содержится в разделе 2.16. «Проценты к получению и уплате».

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не компенсируются Обществу арендодателем.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды: использование объекта аренды под размещение офиса.

## 6. События после отчетной даты

В январе 2024 года произошло частичное погашение (вне графика погашения кредита) кредитных договоров № 211714 от 27.08.2020г. в сумме 172 777 тыс. руб., № 211739 от 15.10.2020 (цессия от 29.06.23г.) в сумме 227 223 тыс. руб.

## 7. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:



- основное общество – лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества – лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций (долей) Общества;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), а также лица, которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые хозяйственные общества - лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), но не более 50% голосующих акций (долей).

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Характер операций
<b>Основное общество</b>		
1	Писаченко Олег Александрович	Доля владения уставным капиталом составляет 100%
<b>Основной управленческий персонал</b>		
2	Шевляков Евгений Александрович	Единоличный исполнительный орган

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию:

- по каждой связанной стороне,
- о бенефициарных владельцах, так как полагает, что раскрытие этой информации делает ее доступной неопределенному кругу лиц, в т.ч. государственным и иным органам и организациям из США, ЕС и т.д. и может привести к введению мер ограничительного характера иностранными государствами и государственными объединениями в отношении Общества и его контрагентов, в т.ч. связанных с ним сторон.

Раскрытие информации о бенефициарах увеличивает санкционные риски конкретных физических лиц. Включение физических лиц в санкционные списки делает «токсичным» принадлежащие им активы, в частности компании, в которых они владеют акциями/долями прямо или косвенно (Далее – Компания). На практике это может означать возможную приостановку взаимодействия с Компанией иностранными контрагентами по действующим контрактам, не возможность заключения с Компанией новых контрактов, например, контрактов на поставку иностранного оборудования, затруднения или невозможность перевода денежных средств от Компании в пользу иностранных поставщиков и т.д.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Суммы операций за периоды 2023 и 2022 гг. и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции со	Приобретение	Займы выданные и	Займы	Получение
-------------	--------------	------------------	-------	-----------

связанными сторонами	акций, долей в УК	% к получению	полученные и % к уплате	дивидендов
<b>За 2023 год</b>	-	-	-	-
Основное общество	-	-	134 947	-
<b>Итого:</b>	-	-	<b>134 947</b>	-
<b>За 2022 год</b>	-	-	-	-
Основное общество	-	-	214 172	-
<b>Итого:</b>	-	-	<b>214 172</b>	-

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты</b>			
Основное общество	204 054	310 671	96 499
<b>Итого:</b>	<b>204 054</b>	<b>310 671</b>	<b>96 499</b>

Операции с лицами, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2023-2022 годы, отсутствуют.

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2023 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом (аналогично на 31.12.2022, 31.12.2021). В 2023 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2022 год).

Информация о денежных потоках Общества с основным, дочерними и зависимыми обществами:

Денежные потоки связанных сторон	За 2023 год	За 2022 год
<b>Операционная деятельность</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:</b>	<b>106 616</b>	<b>214 172</b>
- по текущей деятельности		
- по инвестиционной деятельности		
- по финансовой деятельности	106 616	214 172
В т.ч. Основное общество	106 616	214 172
<b>Платежи денежных средств, всего: в т.ч.:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- по текущей деятельности	-	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	-	-
В т.ч. Основное общество	-	-

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

-полученный краткосрочный займ, который частично погашается в том же периоде, что и был получен. В отчетном периоде Обществом получены беспроцентные займы на сумму 134 947 тыс. руб., погашены беспроцентные займы на сумму 241 563 тыс. руб.

В состав основного управленческого персонала входят: Директор Шевляков Евгений Александрович.



Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Краткосрочные вознаграждения, всего</b>	<b>2 247</b>	<b>2512</b>
<b>в том числе:</b>		
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	1 933	2170
- страховые взносы	314	342

Суммы, подлежащие выплате управленческому персоналу в течение 12 месяцев после отчетной даты в части ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, составляют 2 тыс. рублей.

Иных вознаграждений, подлежащих выплате в течение 12 месяцев и вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не имеется.

Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств по связанным сторонам на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 нет.

Общество в 2023 году не выступало поручителем по обязательствам у связанных сторон.

## 8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В Обществе разработана и действует Программа интегрированной системы управления рисками (далее - «Программа СУР»), в которой установлены ключевые принципы и подходы к управлению рисками, предложена единая терминология и рекомендации по организации, внедрению и обеспечению функционирования интегрированной системы управления рисками Общества. Основной целью СУР является повышение эффективной деятельности, снижение вероятности потерь и максимизация дохода, что должно способствовать повышению стратегической и оперативной устойчивости развития бизнеса Общества.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

### Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества - Основным видом деятельности Общества является производство электрической тепловой энергии, а именно, с использованием ряда газопоршневых электрогенераторных установок (далее - ГПЭУ). Деятельность Общества ориентирована исключительно на российский рынок, Общество не осуществляет экспортные и импортные операции. В 2023 году объект ГПЭУ еще не построен и не введен в эксплуатацию. Разрешительная документация получена.

Предполагаемые действия в случае реализации отраслевых рисков включают в себя:

- анализ ситуации на рынке и поиск путей дальнейшего развития с учетом изменяющихся условий работы в отрасли;
- оптимизацию затрат.

В случае изменений отраслевых факторов Общество планирует:

- переход на заключение долгосрочных контрактов на материалы, необходимое для производства готовой продукции;
- переход на заключение долгосрочных контрактов с покупателями продукции;
- адаптацию ценовой политики под изменяющиеся отраслевые условия;

Общество имеет более чем достаточный уровень рентабельности для сохранения финансовой устойчивости и возможности выполнять обязательства в случае изменения цены на продукцию.

### Финансовые риски

#### *Риски изменения процентных ставок*

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ наметилась тенденция к повышению процентных ставок по кредитам и займам из-за повышения ключевой процентной ставки.

В среднесрочной перспективе за счет положительной кредитной истории, Общество имеет возможность получить кредиты на выгодных условиях.

#### *Валютные риски*

Все расчеты, связанные с производством и реализацией продукции осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость незначительно.

#### *Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам*

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим уровнем инфляции для Общества является уровень, превышающий 30% в год, что является крайне маловероятным.

По итогам 2023 года уровень инфляции составил 6-7%.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является незначительным.

### Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочим ограничениям.

Общество находится в Челябинской области. Обществом осуществляется своевременная и полная уплата всех федеральных, региональных и местных налогов.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

### Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. На данный момент уровень российского долга находится на низком уровне. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность:

Общество обладает более чем достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе. Предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Общества.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в котором Общество ведет деятельность, оцениваются как не существенные.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Информация о выданных обеспечениях, каких-либо имеющихся ограничениях по использованию в запланированных целях неоплаченных активов приведена в соответствующем разделе настоящих пояснений. Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются несущественными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

#### Репутационный риск

В рамках минимизации рисков потери деловой репутации Общество проводит постоянный мониторинг информации о своих акционерах, аффилированных лицах, опубликованной в средствах массовой информации. Незамедлительно реагирует, если данные сведения не соответствуют действительности или потенциально способны оказать негативное влияние на репутацию и имидж Общества.

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

#### Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития (стратегическим планом), отражающей его основные долгосрочные цели и задачи, в соответствии с видением акционеров и менеджмента Общества.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.



Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

#### **8.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

### **9. Государственная помощь**

Общество не получало государственную помощь в 2023-2022гг.

### **10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год**

По итогам годового Общего собрания участников Общества, проведенного 28.04.2023, было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год.

Директор

28.02.2024



Е.А.Шевляков