

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ПОЛИМЕТ ИНЖИНИРИНГ» за 2023 год

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества	2
2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, доходные вложения в материальные ценности, капитальные вложения	3
2.2. Нематериальные активы (НМА)	11
2.3. Запасы	12
2.4. Финансовые вложения	14
2.5. Денежные средства и их эквиваленты	14
2.6. Дебиторская задолженность	15
2.7. Прочие активы	17
2.8. Капитал	17
2.9. Заемные обязательства	18
2.10. Кредиторская задолженность	19
2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы	20
2.12. Прочие обязательства	21
2.13. Доходы по обычным видам деятельности	21
2.14. Расходы по обычным видам деятельности	22
2.15. Прочие доходы и расходы	22
2.16. Проценты к получению и уплате	24
2.17. Расчеты по налогу на прибыль	24
2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей	26
3. Валютные активы и обязательства	29
4. Движение денежных средств и их эквивалентов	29
5. Аренда	31
6. События после отчетной даты	32
7. Информация о связанных сторонах	32
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	35
8.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	37
9. Государственная помощь	38
10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год	38

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Полимет Инжиниринг» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. 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 «Полимет Инжиниринг»

Юридический и почтовый адрес: 456804, Челябинская обл., г. Верхний Уфалей, ул. Победы, д. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Полимет Инжиниринг» (далее - Общество) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 17, регистрационный номер 1207400009002, 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: 1207400009002

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 94 человека. Среднесписочная численность работающих в 2022 году составила 71 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, который подотчетен Совету директоров Общества. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2023 г. осуществлял Генеральный директор – Пономарев Павел Викторович.

Виды осуществляемой деятельности:

Основная – 24.43.2 «Производство цинка»

Дополнительная – 24.43 «Производство свинца, цинка и олова»

Основные лицензии:

Вид деятельности	Кем и когда выданы лицензии на лицензируемые виды деятельности, срок окончания
Образовательная деятельность. Подвид: дополнительное профессиональное образование.	Министерство образования и науки Челябинской области ГРН 2227401205689 № Л035-01235-74/00626126, выдана 18.11.2022. Срок действия: бессрочная

Размер уставного капитала 50 000 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Сведения об обособленных подразделениях Общества: отсутствуют

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 Генеральный 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 сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв на обесценение основных средств и капитальных вложений;
- резерв на обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;
- элементы амортизации.

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:

Наименование основных групп ОС	Сроки службы, лет.
Здания и сооружения	свыше 5 лет до 7 лет включительно; свыше 10 лет до 15 лет включительно; свыше 15 лет до 20 лет включительно; свыше 20 лет до 25 лет включительно; свыше 30 лет
Машины и оборудование	свыше 3 лет до 5 лет включительно; свыше 5 лет до 7 лет включительно; свыше 7 лет до 10 лет включительно; свыше 10 лет до 15 лет включительно; свыше 15 лет до 20 лет включительно
Транспортные средства	свыше 3 лет до 5 лет включительно; свыше 7 лет до 10 лет включительно
Земельные участки	бессрочно
Прочие	свыше 2 лет до 3 лет включительно

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 выявила признаки несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств. По результатам проведенной проверки были пересмотрены сроки полезного использования объектов основных средств, входящих в группу «Здания и сооружения» и «Машины и оборудование».

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 в 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 дисконтирования из статистического Бюллетеня Банка России, 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 – до 4 лет

В течении 2023 года Общество не понесло затрат в связи с поступлением предметов аренды (за 2022 год аналогично).

В течении 2023 года Общество пересматривало фактическую стоимость права пользования активом в связи с изменением величины обязательства по аренде. Произошла сменой Арендодателя и категории земельного участка – предмета аренды, которая привела к уменьшению суммы приведенной стоимости будущих арендных платежей на сумму 3 104 тыс. руб.

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».

В разделе «Право пользование активом» показатели по изменению условий договора лизинга показываются свернуто.

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	
		первонач альная стоимост ь	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	измени я услови й договора лизинга /аренды	выбыло объектов				начислено амортиза ции	обесценение		Корректи ровка амортиза ции ФСБУ 6/2020	первоначал ьная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
						первоначал ьная стоимость	накопл енная аморти зация	расторжение договора лизинга/ выбыло из ППА			убыт ок от обесц енени я	восстан овление убытка от обесцен ения			
								первоначал ьная стоимость	аморти зация						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023	193 291	(29 300)	136 182	-	(1 146)	132	-	-	(52 869)	-	-	3 281	328 327	(78 755)
	за 2022	111 697	(14 209)	245 245	-	(163 652)	2 166	-	-	(18 778)	-	-	1 524	193 291	(29 300)
в том числе: Здания и сооружения	за 2023	96 124	(21 321)	41 595	-	(1 146)	132	-	-	(34 818)	-	-	3 213	136 573	(52 794)
	за 2022	21 554	(9 058)	78 314	-	(3 744)	1 178	-	-	(14 608)	-	-	1 168	96 124	(21 321)
Машины и оборудование	за 2023	11 083	(2 310)	84 753	-	-	-	-	-	(13 920)	-	-	68	95 836	(16 162)
	за 2022	9 511	(2 123)	2 507	-	(936)	936	-	-	(1 478)	-	-	356	11 083	(2 310)
Транспортные средства	за 2023	11 298	(5 242)	-	-	-	-	-	-	(2 300)	-	-	-	11 298	(7 542)
	за 2022	11 298	(2 925)	-	-	-	-	-	-	(2 317)	-	-	-	11 298	(5 242)
Земельные участки	за 2023	68 875	-	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68 897	-
	за 2022	68 362	-	159 433	-	(158 920)	-	-	-	-	-	-	-	68 875	-
Прочие	за 2023	5 911	(426)	9 812	-	-	-	-	-	(1 831)	-	-	-	15 723	(2 257)
	за 2022	972	(103)	4 991	-	(52)	52	-	-	(375)	-	-	-	5 911	(426)

Право пользования активом	за 2023	45 349	(6 409)	93 287	8 265	(6 006)	3 681	(140 133)	8 792	(6 275)	-	-	-	762	(211)
	за 2022	6 006	-	39 343	-	-	-	-	-	(6 409)	-	-	-	45 349	(6 409)
Учтено в составе доходных вложений в материальные	за 2023	5 335	(2 673)	-	-	-	-	-	-	(1 057)	-	-	901	5 335	(2 828)
	за 2022	5 154	(2 644)	1 917	-	(1 735)	1 735	-	-	(2 213)	-	-	448	5 335	(2 673)
в том числе: Здания и сооружения	за 2023 г.	3 692	(1 477)	-	-	-	-	-	-	(639)	-	-	608	3 692	(1 508)
	за 2022 г.	1 775	(87)	1 917	-	-	-	-	-	(1 391)	-	-	-	3 692	(1 477)
Машины и оборудование	за 2023 г.	1 644	(1 195)	-	-	-	-	-	-	(418)	-	-	293	1 644	(1 320)
	за 2022 г.	3 379	(2 557)	-	-	(1 735)	1 735	-	-	(822)	-	-	448	1 644	(1 195)

В 2023 году Общество произвело реклассификацию строк 11501 «Основные средства в организации» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года. Подробно информация раскрыта в разделе 2.18 «Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей».

В 2023 году Общество не переквалифицировало основные средства в состав долгосрочных активов к продажам.

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

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Основные средства без учета инвестиционной недвижимости	249 572	163 991	97 488
в т.ч. не амортизируемые ОС	68 897	68 875	68 362
Инвестиционная недвижимость	2 184	2 195	1 688
в т.ч. не амортизируемая инвестиционная недвижимость	-	-	-

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация), представлена в таблице:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	-	442
В том числе: Здания и сооружения	-	442
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	-	136
В том числе: Здания и сооружения	-	136

Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с модернизацией производства, совершенствованием технологий и повышением качества выпускаемой продукции. Источниками вложений во внеоборотные активы являются кредитные средства Общества.

Общество на отчетные даты не имеет незавершенных капитальных вложений в доходные вложения в материальные ценности.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		сумма фактических затрат	накопленный убыток от обесценения	затраты за период	списано		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.	15 001 918	-	24 317 043	(4 349 395)	-	(135 917)	-	-	34 833 648	-
	за 2022 г.	11 536 232	-	18 073 157	(14 144 708)	-	(462 763)	-	-	15 001 918	-
в том числе: Незавершенное капитальное строительство	за 2023г.	5 858 926	-	9 064 557	(2 500)	-	(42 608)	-	-	14 878 376	-
	за 2022г.	2 765 887	-	3 171 077	-	-	(78 038)	-	-	5 858 926	-
Приобретение земельных участков	за 2023г.	-	-	22	-	-	(22)	-	-	-	-
	за 2022г.	256	-	318 202	-	-	(318 458)	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	за 2023г.	2 125	-	13 412	(3 539)	-	-	-	-	11 998	-
	за 2022г.	18 209	-	50 183	-	-	(66 267)	-	-	2 125	-
Приобретение прав пользования активами по договорам лизинга	за 2023г.	3 641 490	-	-	(3 548 203)	-	(93 287)	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	3 641 490	-	-	-	-	-	3 641 490	-
Оборудование к установке	за 2023г.	86 611	-	10 004 838	(263 824)	-	-	-	-	9 827 624	-
	за 2022г.	98 565	-	3 572 913	(3 584 867)	-	-	-	-	86 611	-
Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств	за 2023г.	1 427 780	-	3 825 057	(531 275)	-	-	-	-	4 721 561	-
	за 2022г.	8 389 697	-	240 713	(7 202 630)	-	-	-	-	1 427 780	-
Материалы, предназначенные для строительства, приобретения, изготовления	за 2023г.	3 984 986	-	1 409 157	(52)	-	-	-	-	5 394 090	-
	за 2022г.	263 618	-	7 078 579	(3 357 211)	-	-	-	-	3 984 986	-

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) ОС первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2023 году составили 1 044 тыс. руб. (в 2022 году – 1 765 тыс. руб.).

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 на балансе* (операционная аренда)	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (финансовая аренда)	-	-	-
Полученные в аренду основные средства (и в безвозмездное пользование), числящиеся за балансом, в т.ч.:	2 868	7 910	2 601
- земля и здания, сооружения	476	7 910	2 601
- машины и оборудование	2 392	-	-
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (переведенные на консервацию) *, в т.ч.:	28 651	-	-
- машины и оборудование	28 621	-	-
Основные средства, по которым имеются ограничения имущественных прав (передано в залог)*, в т.ч.:	206 945	66 684	66 684
- земля и здания, сооружения	115 096	65 851	65 851
- машины и оборудование	91 849	833	833

* по балансовой стоимости

2.2. Нематериальные активы (НМА)

В соответствии с пунктами 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Общество не проводит проверку НМА на обесценение.

Сроки полезного использования НМА определяется исходя из срока его полезного использования.

Нематериальные активы Общества имеют следующие сроки полезного использования:

Наименование вида НМА	Срок полезного использования (в мес.)	Способ амортизации
Фирменный стиль предприятия	120	Линейный
Товарный знак 1 (знак и надпись)	127, срок действия свидетельства	Линейный
Товарный знак 2 (знак)	126, срок действия свидетельства	Линейный
Товарный знак 3 (надпись)	125, срок действия свидетельства	Линейный

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования нет.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

За 2023 год не было случаев поступления НМА по договорам, предусматривающим расчеты не денежными средствами.

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице:

Наименование вида НМА	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	780	(176)	320	(100)	100	(111)	1 000	(212)
	за 2022 г.	780	(65)	-	-	-	(111)	780	(176)
В том числе:	за 2023 г	-	-	320	-	-	(25)	320	(25)
Исключительное право на товарный знак	за 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право на фирменное наименование и стиль предприятия	за 2023 г	680	(119)	-	-	-	(68)	680	(187)
	за 2022 г	680	(51)	-	-	-	(68)	680	(119)
Авторское право - видеоролик	за 2023 г	100	(57)	-	(100)	100	(43)	-	-
	за 2022 г	100	(14)	-	-	-	(43)	100	(57)

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной балансовой стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав нет.

Незаконченные операции по приобретению/созданию нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2023 г.	148	172	-	(320)	-
	за 2022 г.	-	148	-	-	148
в том числе:	за 2023 г.	148	172	-	(320)	-
Исключительное право на товарный знак	за 2022 г.	-	148	-	-	148

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, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;
- товары, приобретенные у других лиц для продажи;

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.

Учет давальческого сырья и материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счетах.

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 между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2023 г.	2 623	-	25 185	(9 869)	-	-	-	17 939	-
в том числе:	за 2022 г.	2 006	-	7 815	(7 198)	-	-	-	2 623	-
Сырье и материалы	за 2023 г.	2 623	-	24 234	(9 362)	-	-	-	17 495	-
	за 2022 г.	2 006	-	7 815	(7 198)	-	-	-	2 623	-
Товары на складах	за 2023 г.	-	-	951	(507)	-	-	-	444	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности. Авансы учтены по строке 12322 бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2023 составляют 1 794 тыс. руб., на 31.12.2022 - 190 тыс. руб., на 31.12.2021 - 56 тыс. руб.

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.

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

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2023 году не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2023 г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. 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	2 343 274	11 583	820
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	156 734		1
Итого денежные средства	2 500 008	11 583	821
Денежные эквиваленты, в т.ч.			
Депозиты со сроком погашения до трех месяцев	-	365 522	4 320
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 500 008	377 105	5 141

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. Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года имеются денежные средства на залоговом счете № 40702810816540013146 в размере 2 246 577 тыс. руб. В отношении всей суммы денежных средств, находящиеся на залоговом счете, имеются ограничения прав.

2.6. Дебиторская задолженность

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

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

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		начисление/восстановление/использование резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат и/или за счет резерва		задолженности, учтенной по условиям договора	величины резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г	655	-	32 241	-	-	-	-	(655)	-	32 241	-
	за 2022 г	224	-	655	-	-	-	-	(224)	-	655	-
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2023г	655	-	32 241	-	-	-	-	(655)	-	32 241	-
	за 2022 г	224	-	655	-	-	-	-	(224)	-	655	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г	1 017 101	(25 056)	200 164	-	(499 195)	-	-	-	-	718 069	(25 056)
	за 2022 г	132 299	-	7 705 324	-	(6 820 522)	-	(25 056)	-	-	1 017 101	(25 056)
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2023 г	373	-	211	-	(344)	-	-	-	-	240	-
	за 2022 г	51	-	4 371 484	-	(4 371 162)	-	-	-	-	373	-
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2023 г	2 236	-	2 560	-	(2 153)	-	-	-	-	2 643	-
	за 2022 г	227	-	8 166	-	(6 157)	-	-	-	-	2 236	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2023 г	490 178	-	168 508	-	-	-	-	-	-	658 686	-
	за 2022 г	55 170	-	1 761 704	-	(1 326 696)	-	-	-	-	490 178	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	за 2023 г	524 314	(25 056)	28 886	-	(496 699)	-	-	-	-	56 501	(25 056)
	за 2022 г	76 851	-	1 563 970	-	(1 116 507)	-	(25 056)	-	-	524 314	(25 056)
Итого	за 2023 г	1 017 756	(25 056)	232 405	-	(499 195)	-	-	(655)	-	750 310	(25 056)
	за 2022 г	132 523	-	7 705 979	-	(6 820 522)	-	(25 056)	(224)	-	1 017 756	(25 056)

У Общества есть просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 (по состоянию на 31.12.2021 просроченная дебиторская задолженность отсутствует):

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе Прочие дебиторы	26 556	1 500	25 056	0	-	-

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 (лицензии, ПО)	81	429	430	46	275	108
Комиссии банка	212 997	18 354				
Итого:	213 078	18 783	430	46	275	108

2.8. Капитал

Наименование показателя	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Добавочный капитал	Резервный капитал
На 31 декабря 2021г.	50 000	99,9% – Учредитель 1 0,1% – Учредитель 2	-	-
Увеличение (уменьшение)	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	50 000	99,9% – Учредитель 1 0,1% – Учредитель 2	-	-
Увеличение (уменьшение)	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	50 000	100% - Учредитель	-	-

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

Доля в уставном капитале находится в залоге, залоговая стоимость составляет 50 000 тыс. руб.

Показатель чистых активов по состоянию на 31.12.2023 год меньше величины уставного капитала и имеет отрицательное значение – (1 991 672) тыс. руб.

Чистые активы Общества:

на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
(1 991 672)	(1 220 217)	3 690

Основной причиной отрицательных чистых активов является накопленный Обществом убыток в предыдущих и текущем отчетных периодах связан с продолжающейся стадией реализации инвестиционного проекта по строительству завода и, в связи с этим, отсутствием дохода от обычной деятельности.

Общество оценивает перспективу непрерывности деятельности положительно. Общество не имеет планов прекращения деятельности и уменьшения стоимости активов. Настоящая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей.

Общество планирует погасить образовавшиеся убытки в период начала осуществления операционной деятельности.

2.9. Заемные обязательства

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	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/оплачено	Получено/начислено	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Переведено в долгосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Долгосрочные заемные средства - всего	2023	11 356 677	(5 706 971)	33 953 785	(102 984)	143 483	39 643 991
	2022	11 242 204	(5 374 421)	6 030 974	(542 080)	-	11 356 677
В том числе:	2023	9 942 385	(5 001 993)	32 414 998	-	143 483	37 498 877
Долгосрочные кредиты	2022	10 624 058	(5 020 664)	4 707 394	(368 401)	-	9 942 385
Проценты сроком уплаты более 12 мес. от отчетной даты	2023	1 414 292	(704 979)	1 538 786	(102 984)	-	2 145 114
	2022	618 146	(353 756)	1 323 581	(173 679)	-	1 141 292
Краткосрочные заемные средства - всего	2023	673 206	(1 543 701)	1 841 989	102 984	(143 489)	930 988
	2022	62 600	(81)	68 601	542 087	-	673 206
В том числе:	2023	431 006	(287 518)	-	-	(143 489)	-
Краткосрочные кредиты	2022	62 600	-	-	368 407	-	431 006
Краткосрочные займы	2023	68 520	(306 918)	238 398	-	-	-
	2022	-	-	68 520	-	-	68 520
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2023	173 680	(949 265)	1 603 591	102 984	-	930 988
	2022	-	(81)	81	173 680	-	173 680

В табличной части в разделе получено/погашено в разрезе кредитных договоров учтены обороты по договоры цессии между кредитными организациями. По основному долгу в размере 1 772 550 тыс. руб. (за 2022 год в размере 1 284 241 тыс. руб.), проценты в размере 253 608 тыс. руб. (за 2022 год в размере 86 329 тыс. руб.)

Сумма процентов, включенных в прочие расходы, составила:

- 2023 год – 100 780 тыс. руб.;
- 2022 год – 61 460 тыс. руб.

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

- 2023 год – 2 787 988 тыс. руб.;

- 2022 год – 1 175 874 тыс. руб.

График погашения долгосрочных кредитов и займов:

Период	Погашение на отчетную дату, тыс. руб.
2037 год	39 643 991

Общество получило доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам) в размере 51 976 тыс. руб. (за 2022 год 3 092 тыс. руб.).

На 31.12.2023 Общество имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора об открытии не возобновляемой кредитной линии в размере 4 301 123 тыс. руб.

Договорами банковского обслуживания овердрафт не предусмотрен.

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным вексям 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 долгосрочной 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	2 480 407	902 925	-	(2 262 534)	-	-	1 120 798
	2022 г	504 259	2 386 099	-	(409 951)	-	-	2 480 407
в том числе:	2023 г	2 473 999	773 894	-	(2 259 505)	-	-	988 388
Поставщики и подрядчики	2022 г	499 651	2 310 346	-	(335 998)	-	-	2 473 999
Задолженность перед персоналом организации	2023 г	2 709	2 113	-		-	-	4 822
	2022 г	2 212	55 018	-	(54 521)	-	-	2 709
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2023 г	772	1 271	-	(718)	-	-	1 325
	2022 г	728	9 920	-	(9 876)	-	-	772
Задолженность по налогам и сборам	2023 г	2 640	28	-	(2 052)	-	-	617
	2022 г	1 501	10 076	-	(8 936)	-	-	2 641
Авансы полученные	2023 г	-	109 167	-	-	-	-	109 167
	2022 г	-	-	-	-	-	-	
Прочие кредиторы								
	2023 г	286	16 452	-	(259)	-	-	16 479
	2022 г	166	740	-	(620)	-	-	286
Итого	2023 г	2 480 407	902 925	-	(2 262 534)	-	-	1 120 798
	2022 г	504 259	2 386 099	-	(409 951)	-	-	2 480 407

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 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
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	2 300
Признано (начислено) в отчетном периоде	4 813
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 740)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	2 372
Признано (начислено) в отчетном периоде	6 280
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(5 128)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	3 524

Долгосрочные оценочные обязательства отсутствуют.

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.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества имеются обязательства и активы, признанные условными.

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.:	15 000 000	-	-
полученная банковская гарантия	15 000 000	-	-
Выданные, в т.ч.:	2 136 007	66 684	66 684
представленные залоги	2 136 007	66 684	66 684

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

Обществом не выдавало обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций

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 финансовой аренде	-	302	3 404 913	281 190	3 831	2 175
Итого	-	302	3 404 913	281 190	3 831	2 175

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

В 2023 году принято решение расторгнуть все договоры финансовой аренды (лизинга). По договорам финансовой аренды (лизинга), по которым были выплачены авансы, но передача оборудования в лизинг не состоялась, заключены соглашения о расторжении договора, в которых предусмотрена штрафная неустойка при расторжении. Штрафная неустойка по всем расторгнутым договорам финансовой аренды (лизинга) в 2023 году составила 1 144 643 тыс. руб. Штрафные неустойки выплачены в полном размере.

К договорам поставки под договор финансовой аренды (лизинга), оборудование по которым не выкуплено и не передано в лизинг, оформлено соглашение о замене стороны - «Покупатель» с лизинговой компании (Первоначальный покупатель) на Общество (Новый покупатель).

По договорам финансовой аренды (лизинга), оборудование по которым передано в лизинг, оформлено соглашение о досрочном выкупе имущества по договорам финансовой аренды (лизинга) либо договор купли-продажи в связи с расторжением договора финансовой аренды (лизинга).

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.

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 г., отсутствуют, в связи с нахождением Общества в стадии реализации инвестиционного проекта «Цинковый электролизный завод».

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 ведется на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности. Учет общепроизводственных затрат основного производства производится на счете учета затрат 20 по обособленным статьям затрат.

Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательные производства» по вспомогательным подразделениям. Услуги, оказанные на сторону основного и вспомогательного производства, учитываются по фактической себестоимости.

Расходы предприятия, находящихся на стадии подготовки производства, строительства производственных мощностей ведутся в соответствии с «Инструкцией о порядке отражения расходов по инвестиционным проектам».

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов на управление инвестиционного проекта, которые подлежат отнесению на увеличение стоимости инвестиционного проекта.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	9 778	7 535
Отчисления на социальные нужды	2 009	1 602
Амортизация	1 584	1 436
Компенсация за жилье	150	150
Консультационные, бухгалтерские услуги	2 950	1 403
Материалы	1 122	1 557
Обучение	357	26
Обслуживание, содержание ОС	6 374	2 944
Охрана труда	230	269
Программное обеспечение	101	191
Услуги связи, интернет, почта	286	407
Услуги СМИ	42	372
Прочие затраты	475	370
Итого управленческие расходы	25 459	18 262

2.15. Прочие доходы и расходы

Общество признает прочим доходом:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества;
- поступления, связанные с продажей основных средств;
- поступления, связанные с продажей прочего имущества;
- поступления от покупки и продажи иностранной валюты;

- курсовую разницу при обменных операциях;
- прочие доходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей основных средств;
- расходы, связанные с продажей прочего имущества;
- расходы от покупки и продажа иностранной валюты;
- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями
- прочие расходы.

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

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Доходы от реализации МПЗ (свернуто)	2 908	56
Доходы от предоставления за плату во временное пользование активов Общества (свернуто)	1 881	188
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	973	376
Пересмотр сроков полезного использования ОС	-	1 972
Прочие поступления МПЗ	2 394	874
Стоимостная оценка МПЗ, полученных при ремонте, ликвидации, модернизации ОС	-	2 799
Курсовые разницы (свернуто)	254 281	-
Корректировка стоимости амортизации	4 184	-
Доходы (расходы) от прекращения/изменения договора финансовой аренды	16 787	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4 160	475
Финансирование из ФСС (возмещение расходов)	-	71
Прочие	35	33
Итого прочие доходы	287 603	6 844

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Безвозмездная помощь сторонним организациям	1 481	2 785
Штрафные санкции, пени, неустойки по условиям договора	651	-
Оплата по соглашению о расторжении договоров лизинга	1 144 643	
Курсовые разницы (свернуто)	-	1 413 675
Расходы при конвертации валюты (свернуто)	3 648	634
Убыток от списания ОС и иных активов, отличных от денежных средств	3 515	-
Мероприятия социальной политики	619	177
Налоги	36	857
Расходы, связанные с консервацией объектов ОС	3 190	-
Прочие внереализационные расходы	117	36
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	45
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	8 958
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	3 052	819
Услуги СМИ	-	76
Формирование резерва по сомнительным долгам	-	25 056
Итого прочие расходы	1 160 951	1 453 118

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	267 399	13 118	254 2813	-	1 413 675	(1 413 675)
Доходы (расходы) при конвертации валюты	283	3 931	(3 648)	92	726	(634)
Доходы от реализации МПЗ	3 083	175	2 908	4 369 788	4 369 732	56
Доходы от предоставления за плату во временное пользование активов Общества	3 084	1 203	1 881	1 696	1 508	188
Прочие поступления МПЗ	3 800	1 406	2 394			

2.16. Проценты к получению и уплате

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

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	15 144	5 837
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	100 780	61 460
Итого проценты к уплате	115 925	67 297

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
Вычитаемые временные разницы, в том числе:	7 313 817	-	354 810	7 668 626
Внеоборотные активы	-	-	93	93
Доходные вложения в материальные ценности	1 228	-	592	1 820
Незавершенное производство	24	-	(24)	-
Основные средства	31 584	-	(8 745)	22 839
Оценочные обязательства	2 372	-	1 153	3 525
Расходы будущих периодов	-	-	6 174	6 174
Резервы по сомнительным долгам	25 056	-	-	25 056
Налоговые убытки	3 594 252	-	4 014 566	7 608 818
Арендные обязательства	3 659 301	-	(3 658 999)	302
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНА по вычитаемым временным разницам	1 462 763	-	70 962	1 533 725
Налогооблагаемые временные разницы, в том числе	(5 734 787)	-	601 693	(5 133 095)
Внеоборотные активы	(5 679 894)	-	805 309	(4 874 585)
Доходные вложения в материальные ценности	(56)	-	(68)	(124)
Доходы будущих периодов	-	-	(4 594)	(4 594)
НМА и НИОКР	(43)	-	43	-
Основные средства	(38 974)	-	16 535	(22 439)
Расходы будущих периодов	-	-	(231 352)	(231 352)
Арендные обязательства	(15 819)	-	15 819	-
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам	(1 146 957)	-	120 339	(1 026 619)
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	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	315 806	-	191 300	507 106

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(962 756)	(1 528 741)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	192 551	305 748
Постоянные разницы, в том числе	(6 253)	(4 570)
выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	(130)	(105)
благотворительность	(1 481)	(2 580)
списание объектов ОС и МПЗ, не принимаемые в НУ	(3 499)	(1 900)
прибыль (убыток) прошлых лет	973	330
расходы на корпоративные мероприятия	(490)	(280)
штрафные санкции	(650)	-
прочее	(976)	(35)
Постоянный налоговый расход (доход) (20%)	(1 251)	(914)
Расход (доход) по налогу на прибыль	191 300	304 834

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде у Общества не имелось.

В 2023 году Общество произвело реклассификацию следующих показателей бухгалтерской отчетности: строк 11501 «Основные средства в организации» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года. В результате чего показатели прошлых лет были приведены в сопоставимый вид:

Указанные изменения привели к корректировке входящих остатков по следующим статьям бухгалтерского баланса:

АКТИВ	Код	на 31.12.22 стало	на 31.12.22 было	разница	пояснение
Основные средства	1150	15 204 849	15 204 921	-72	Не верно классифицирован объект
Основные средства в организации	11501	163 991	164 063	-72	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 662	2 591	72	
БАЛАНС	1600	18 125 506	18 125 506	0	

Вышеуказанные изменения привели к корректировке табличной части «Наличие и движение основных средств» в Пояснении к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	изменени я условий договора лизинга /аренды	выбыло объектов			начислено амортиза ции	обесценение		Корректи ровка амортиза ции ФСБУ 6/2020	первоначал ьная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	
						первоначал ьная стоимость	накопл енная аморти зация	расторжение договора лизинга/ выбыло из		убыт ок от обесц енени я	восстан овление убытка от обесцен ения				
								первоначал ьная стоимость							аморти зация
Основные средства (без учета доходных вложений в ценности) – всего материальные	за 2022	До корректировки													
		117 703	(14 209)	203 767	-	(165 387)	5 873	-	-	(28 931)	-	-	1 524	238 746	(35 743)
		После корректировки													
		111 697	(14 209)	245 245	-	(163 652)	2 166	-	-	(18 778)	-	-	1 524	193 291	(29 300)
в том числе: Здания и сооружения	за 2022	До корректировки													
		21 554	(9 145)	78 421	-	(3 744)	1 178	-	-	(15 855)	-	-	1 168	96 231	(21 486)
		После корректировки													
		21 554	(9 058)	78 314	-	(3 744)	1 178	-	-	(14 608)	-	-	1 168	96 124	(21 321)
Машины и оборудование	за 2022	До корректировки													
		9 511	(2 036)	4 243	-	(2 671)	4 643	-	-	(3 975)	-	-	356	11 083	(656)
		После корректировки													
		9 511	(2 123)	2 507	-	(936)	936	-	-	(1478)	-	-	356	11 083	(2 310)
Учтено в составе доходных вложений в материальные		До корректировки													
		5 154	(2 644)	1 810	-	(1 735)	4 827	-	-	(5 268)	-	-	448	5 228	(2 637)

ценности – всего	за 2022	После корректировки													
		5 154	(2 644)	1 917	-	(1 735)	1 735	-	-	(2 213)	-	-	448	5 335	(2 673)
в том числе: Здания и сооружения	за 2022 г.	До корректировки													
		1 775	(87)	-	-	-	-	-	-	(22)	-	-	-	1 775	(109)
		После корректировки													
		1 775	(87)	1 917	-	-	-	-	-	(1 391)	-	-	-	3 692	(1 477)
Машины и оборудование	за 2022 г.	До корректировки													
		3 379	(2 557)	1 810	-	(1 735)	4 827	-	-	(5 246)	-	-	448	3 453	(2 528)
		После корректировки													
		3 379	(2 557)	-	-	(1 735)	1 735		-	(822)	-	-	448	1 644	(1 195)

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	9,8949

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;

- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения 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).

Общество как арендатор в отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4324 «арендные платежи».

Общество как арендодатель арендные платежи, полученные по договору аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в составе поступлений по текущей деятельности по строке 4112 «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

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) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

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

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

д) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

е) покупка и перепродажа финансовых вложений;

ж) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;

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

и) возврат аванса, оплаченного в текущем периоде, по договорам финансовой аренды (лизинга) при его расторжении.

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)	548	1 319
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	72	1035
Будущие арендные платежи Общества (арендатор)	786	548
в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	786	72

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 дисконтирования из статистического Бюллетеня Банка России, 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 - лесной участок, который передан в аренду с целью строительства и эксплуатации водохранилищ, иных искусственных водных объектов, а также гидротехнических сооружений.

В связи со сменой категории земельного участка, была изменена сторона арендодателя и величина арендных платежей, как следствие размер права пользования активом.

Оборудование, которое приобреталось по договору финансовой аренды (лизинга) было досрочно выкуплено в 2023 году при расторжении договоров финансовой аренды (лизинга).

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 земельного участка – вид использования: Строительство, реконструкция, эксплуатация линейных объектов.

Общество как арендодатель

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды. В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В течении года и по состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют объекты учета неоперационной (финансовой) аренды.

6. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

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);
- прочие связанные стороны - лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50%

голосующих акций (долей). Так же лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его.

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица		Характер отношений
Основное общество			
1	Богданов Василий Михайлович		операции отсутствуют
Основной управленческий персонал			
2	Пономарев Павел Викторович	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества; Лицо осуществляет полномочия члена совета директоров Общества.	займы полученные
3	Вагнер Ильяс	Лица осуществляют полномочия члена совета директоров Общества.	операции отсутствуют
4	Сергеева Елена Анатольевна		операции отсутствуют

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 связанными сторонами	Приобретение акций, долей в УК	Займы выданные и % к получению	Займы полученные и % к уплате	Получение дивидендов
За 2023 год	-	-	238 398	-
Основной управленческий персонал	-	-	238 398	-
Итого:	-	-	238 398	-
За 2022 год	-	-	68 520	-
Основной управленческий персонал	-	-	68 520	-
Итого:	-	-	68 520	-

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты			
Основной управленческий персонал	-	68 520	-
Итого:	-	68 520	-

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
Операционная деятельность		
Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:	238 398	68 520
Основной управленческий персонал		
- по текущей деятельности	-	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	238 398	68 520
Платежи денежных средств, всего: в т.ч.:	306 918	-
Основной управленческий персонал		
- по текущей деятельности	-	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	306 918	-

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего, в том числе:	6 934	9 938
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	5 920	7 932
- страховые взносы	1 014	2 006
- вознаграждение за участие в органах управления	-	-
Долгосрочные вознаграждения (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	-	-

Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств по связанным сторонам нет.

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

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах, так как полагает, что раскрытие этой информации в полном объеме может нанести ей экономический урон, поскольку указанная информация станет доступной неопределенному кругу лиц, в т.ч. государственным и иным органам и организациям из США, ЕС и т.д. 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, невозможность 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.

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 – производство цинка. Общество находится на этапе инвестпроекта и осуществляет строительство Цинкового электролизного завода силами подрядных организаций. Деятельность Общества ориентирована исключительно на российский рынок, Общество не осуществляет экспортные и импортные операции.

Общество в отчетном периоде не реализовывало товары, работы, услуги. Таким образом, на деятельность Общества не оказывают влияние факторы внешнего рынка, вследствие чего риски Общества на внешних рынках отсутствуют или являются несущественными.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- рост стоимости услуг сторонних организаций;
- неопределенность в мировой экономике с учетом текущей геополитической напряженности.

Вышеперечисленные тенденции позволяют утверждать, что значительных изменений в составе потребителей и способах использования продукции Общества не ожидается, а соответственно и снижения продаж.

Риски, связанные с возможным изменением цен на услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.

Услуги, оказываемые Обществу, связаны со строительством Цинкового электролизного завода. При строительстве устанавливается и используется оборудования, в том числе импортного. Введенные в 2023 г. санкции на ряд импортного оборудования (запчастей) могут негативным образом сказаться на сроках строительства и качестве устанавливаемого оборудования.

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

Общество ведет расчеты, связанные с поставкой оборудования в валюте, таким образом, изменение курса валюты может оказать влияние на Общество.

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 является одним из крупнейших налогоплательщиков и работодателей Челябинской области, осуществляющей своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС, налога на прибыль, налога на имущество и другие.

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

Показатель чистых активов по состоянию на 31.12.2023 год меньше величины уставного капитала и имеет отрицательное значение – (1 991 672) тыс. руб.

Основной причиной отрицательных чистых активов является накопленный Обществом убыток в предыдущих и текущем отчетных периодах связан с продолжающейся стадией реализации инвестиционного проекта по строительству завода и, в связи с этим, отсутствием дохода от обычной деятельности.

Общество планирует погасить образовавшиеся убытки в период начала осуществления операционной 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.

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 очередного общего собрания участников Общества, проведенного 30.04.2023 года, было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год.

Генеральный директор

П.В. Пономарев

28.02.2024