

**Общество с ограниченной ответственностью
«Проминвестфонд»**

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2023 год**

г. Чебоксары

Содержание

1	Сведения об организации.	4
1.1	Правовой статус организации.	4
1.2	Сведения о наличии филиалов и представительств.	4
1.3	Сведения о наиболее крупных акционерах по состоянию на 31.12.2023 года.	4
1.4	Сведения о структуре управления.	4
1.5	Сведения об основных видах деятельности.	5
2	Основные принципы учетной политики.	5
2.1	Учет основных средств.	5
2.2	Учет нематериальных активов.	6
2.3	Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, денежные эквиваленты.	7
2.3.1	Учет и отражение в отчетности финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных эквивалентов.	7
2.3.2	Порядок оценки и признания резервов сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений.	8
2.4	Доходы и расходы Общества.	9
2.5	Оценочные обязательства.	10
2.6	Учет расчетов по налогу на прибыль.	10
2.7	Уровень существенности.	11
2.13	Изменения, внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год по сравнению с предыдущим годом.	11
2.14	Изменения, вносимые в учетную политику предприятия на год, следующий за отчетным годом.	11
2.15	Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты.	14
3	Бухгалтерская отчетность.	14
3.1	Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса.	16
3.1.1	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса).	16
	Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.	16
3.1.2	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении НИОКР (стр.1120 Бухгалтерского баланса).	16
3.1.4	О финансовых вложениях.	16
3.1.5	Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса).	16
3.1.6	О дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса).	17
3.1.7	Предоплаченные расходы в составе прочих активов (стр.1195, 1265 Бухгалтерского баланса).	18
3.1.9	О нераспределенной прибыли.	18
3.1.10	О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (стр.1410 и 1510 Бухгалтерского баланса).	19
3.1.11	О наличии и движении кредиторской задолженности (стр.1450 и 1520 Бухгалтерского баланса).	21
3.1.12	Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам (стр.1524, 1525 Бухгалтерского баланса).	22
3.1.13	О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.	22
3.1.14	Отложенные налоговые активы и обязательства (стр. 1180, 1420 Бухгалтерского баланса).	23
3.1.15	Оценочные обязательства (Стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса).	26
3.1.15.1	Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производством.	26
3.1.15.2	Информация об условных активах и обязательствах.	26
3.1.15.3	Информация о прекращаемых операциях.	27
3.1.16	Обеспечения выданные и полученные.	27
3.2	Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.	28
3.2.1	О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).	28
3.2.2	О расходах по обычным видам деятельности (стр.2120 Отчета о финансовых результатах).	29
3.2.3	О составе коммерческих расходов (стр.2210 Отчета о финансовых результатах).	30
3.2.4	О составе управленческих расходов (стр.2220 Отчета о финансовых результатах).	30
3.2.5	Доходы от участия в других организациях (стр.2310 Отчета о финансовых результатах).	31
3.2.6	О составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах).	31
3.2.7	О составе процентов к уплате (стр.2330 Отчета о финансовых результатах).	31
3.2.8	О составе прочих доходов и расходов.	32
3.2.8.1	Информация о виде курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов и расходов.	35
3.2.8.2	Информация о текущих расходах на экологию.	35
3.2.9	Отложенный налог на прибыль.	36
3.2.10	О базовой и разведенной прибыли на акцию.	36
3.2.11	О существенных изменениях в показателях по графе «За аналогичный период предыдущего года» по отношению к показателям графы «За отчетный период» Отчета о финансовых результатах за 2023 г.	36

3.3. Информация о показателях отчета о движении денежных средств.	36
3.4. Информация по географическим сегментам по месту реализации продукции.	37
3.5. Информация о совместной деятельности.	38
3.6. Информация о связанных лицах.	39
Вознаграждения не начислялись и не выплачивались.	42
3.7. Информация о государственной помощи.	42
3.8. Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода.	43
3.9. Информация о событиях после отчетной даты.	44
3.10. Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики	45
3.10.1 изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с предыдущим	45
3.10.2 изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с отчетным	46
4 Дополнительная информация	46
4.1. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности.	46
4.2. Риски хозяйственной деятельности.	46
4.2.1. Рыночный риск	47
4.2.1.1. Валютный риск	48
4.2.1.2. Риск изменения процентных ставок	49
4.2.2. Кредитный риск и риск ликвидности	49
4.2.2.1. Банковские депозиты	50
4.2.2.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность	50
4.2.3. Иные риски: правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риски.	50
5 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.....	51

1 Сведения об организации.

1.1 Правовой статус организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Проминвестфонд»

Дата государственной регистрации: 28.09.2021

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию:

Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Чебоксары

В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице в отношении юридического лица внесена запись о создании:

основной государственный регистрационный номер: 1212100007085

дата регистрации: 28.09.2021

выдано налоговым органом: *Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Чебоксары*

Место нахождения Общества: *Чувашия Республика – Чувашия, город Чебоксары*

Адрес Общества: *428022, Чувашская Республика – Чувашия, город Чебоксары, проспект Мира, дом 1, литер 4, помещение 205.*

За период 2022 и 2023 годы среднесписочная численность работников Компании составила 1 человек.

1.2 Сведения о наличии филиалов и представительств.

Таблица 1.2.1

№пп	Наименование филиала (представительства)	Сведения о месте нахождения		Дата начала деятельности
		Адрес в соответствии с Уставом	Фактическое место нахождения	
-	-	-	-	-

Филиалов и представительств у Общества не имеется.

1.3 Сведения о наиболее крупных акционерах по состоянию на 31.12.2023 года.

У Общества имеется единственный участник - Водопьянов Андрей Валентинович, владеющее 100% долей, составляющих уставный капитал ООО «Проминвестфонд».

Доли государства в уставном капитале не имеется.

1.4 Сведения о структуре управления.

В соответствии с Уставом Общества органами управления являются:

- высший орган Общества (Общее собрание акционеров);
- коллегиальный орган Общества (Совет директоров);
- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Решением единственного акционера Общества решено Совет директоров Общества не избирать. В соответствии с положениями Устава Общества функции Совета директоров осуществляет Общее собрание акционеров Общества.

Генеральным директором Общества с 28.12.2021 года является *Заиченко Алексей Александрович*.

1.5 Сведения об основных видах деятельности.

В 2023 году ООО «Проминвестфонд» не осуществляло основные и прочие виды деятельности, определенные Уставом.

Основным видом деятельности Компании, согласно Уставу, является:

№ пп	Код ОКВЭД	Наименование деятельности
1	70.10.1	Деятельность по управлению финансово – промышленными группами и холдинг - компаниями

К прочим видам деятельности относятся производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности. Продукция, работы и услуги прочих видов деятельности могут быть потреблены внутри Компании или реализованы на сторону.

2 Основные принципы учетной политики.

Бухгалтерский учет Общества в отчетном 20223 году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Обществом разработаны самостоятельно способы оценки активов, в случае, когда в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета. При разработке способов оценки активов использованы профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения.

Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в Компании в 2022 г.

2.1 Учет основных средств.

В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по следующим критериям:

Критерии признания основного средства:

- а) актив имеет материально-вещественную форму;
- б) актив предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) актив предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В отношении активов, характеризующейся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющий стоимостной лимит не выше 100 000 (Сто тысяч) рублей не применяются положения ФСБУ 6/2020. Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит, ориентируется на результаты проведенного инвестиционного анализа, который показывает несущественную долю таких активов и их незначительные сроки полезного использования. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Основные средства классифицируются по следующим видам и группам:

- Земля;
- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования;
- Офисное оборудование;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Объекты природопользования;
- Инвестиционная недвижимость;
- Другие виды основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (**элементы амортизации**) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Сроком полезного использования основного средства считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Общество не производит переоценку основных средств.

Общество ежегодно проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке. Предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В бухгалтерском учете суммы обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости и амортизации этого объекта и не изменяют их.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для представления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость. Первоначальное признание и последующий учет инвестиционной недвижимости осуществляется по исторической стоимости приобретения, включая напрямую связанные с приобретением расходы. Данный подход применяется ко всем объектам инвестиционной недвижимости. Методы и сроки амортизации объектов инвестиционной недвижимости не отличаются от методов и сроков амортизации объектов основных средств.

2.2 Учет нематериальных активов.

В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету одновременно выполняются условия п.3 ПБУ 14/2007.

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

Проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением нематериальных активов, отнесенных к инвестиционному активу, включаются в его первоначальную стоимость равномерно (п.8 ПБУ 15/2008)

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из учетной цены, по которой активы отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с настоящей учетной политикой.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется комиссией Общества. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется обществом на необходимость его уточнения. Срок полезного использования НМА не превышает срока деятельности общества.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. При наличии нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования общество раскрывает факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок использования данного НМА и способ его амортизации.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности. Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения раскрывают в пояснениях при наличии таких факторов.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), являются лицензионные договоры, договоры коммерческой концессии и др. аналогичные договоры, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

2.3 Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, денежные эквиваленты.

2.3.1 Учет и отражение в отчетности финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных эквивалентов.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. При этом задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность представляется как долгосрочная.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является объект или однородная совокупность финансовых вложений (напр., пакет акций одной серии и выпуска, пакет облигаций одной серии и выпуска и т.п.) в зависимости от порядка приобретения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец каждого квартала и на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на отчетную дату по сравнению с предыдущей корректировкой отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости, и в бухгалтерской отчетности за минусом резерва обесценения.

Приобретенные права требования по стоимости ниже номинальной стоимости приобретенных прав отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по фактическим затратам на приобретение по каждой операции приобретения финансовых вложений.

Финансовый результат от выбытия, принадлежащих Обществу имущественных прав (в том числе прав требования), учтенных в составе финансовых вложений определяется в отдельности по каждой операции уступки прав требования, выбытия имущественных прав и в зависимости от вида имущественных прав. По каждой такой отдельной операции выбытия имущественных прав определяются доходы от выбытия и/или уступки, цена приобретения уступаемых имущественных прав и/или долей в уставных капиталах, а также расходы, связанные с приобретением и реализацией уступаемых имущественных прав и/или долей в уставных капиталах. По операциям частичного

выбытия имущественных прав (в том числе прав требования, долей в уставном капитале) на дату операции выбытия в составе расходов признается пропорциональная часть затрат на приобретение выбывающих прав требования) из общей суммы фактических затрат на приобретение таких прав.

Стоимость выбывающих ценных бумаг, которые не переоценивались исходя из текущей рыночной стоимости, устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (способ ФИФО).

Предоставленные Обществом займы квалифицируются в составе:

- финансовых вложений – процентные займы;
- дебиторской задолженности - беспроцентные займы.

Суммы авансов, выданных и авансов, полученных в бухгалтерской отчетности, отражаются в полном размере, с учетом налога на добавленную стоимость, учтенного в составе соответствующего аванса. НДС, исчисленный с авансов, выданных (76. ВА) и авансов полученных (76. АВ) в бухгалтерской отчетности, подлежащий учету в расчетах с бюджетом в последующих отчетных периодах отражается в соответствующих строках бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы».

Причитающиеся к получению проценты (дисконт) по долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих доходов равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.

Проценты, предусмотренные условиями договора займа, прекращают начисляться, если в отношении должника введена процедура банкротства в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве).

Открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования); векселя банков со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении») относятся к денежным эквивалентам организации и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». В состав денежных эквивалентов входят следующие активы, учитываемые на счетах учета финансовых вложений:

- Долговые ценные бумаги краткосрочные, если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца,
- Долговые ценные бумаги краткосрочные, не приносящие экономические выгоды, если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца,
- Депозитные вклады
- Депозитные вклады в валюте

2.3.2 Порядок оценки и признания резервов сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений.

Общество создает резервы по сомнительным долгам с отнесением суммы созданного резерва на прочие расходы. При создании резерва сомнительных долгов Общество обособленно рассматривает расчеты в отношении дебиторской задолженности третьих лиц и в отношении дебиторской задолженности предприятий, входящих в группу Концерн «Тракторные заводы» (далее - внутрикорпоративные задолженности).

Сомнительным долгом третьих лиц признается дебиторская задолженность организации, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется в индивидуальном порядке по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично с применением профессионального суждения менеджмента.

При оценке резерва сомнительных долгов в отношении внутрикорпоративной дебиторской задолженности Общество применяет корпоративный подход, принимая во внимание дополнительные факторы при оценке вероятности возврата долга:

- Финансовая отчетность по РСБУ за 3 мес., 6 мес., 9 мес. или два последних года, предшествующих дате проверки на критерии признания в качестве сомнительной;
- Данные о кадастровой стоимости объектов недвижимости для сравнительной оценки остаточной балансовой стоимости объектов недвижимости с данными оценки по кадастровой стоимости;

- Известные данные результатов оценки справедливой стоимости, проведенной до даты проверки на критерии признания в качестве сомнительной;
- Сведения о стратегических планах и перспективах развития взаимозависимых компаний, определенных Стратегической программой развития Концерна и иными документами, связанными с мероприятиями по реструктуризации бизнеса и оценки бизнес-модели (заключения технических консультантов и пр);
- Сведения о возбуждении в отношении Должника в Арбитражном суде дела о признании банкротом или введение в отношении Должника любой из процедур в деле о банкротстве;
- Сведения о наличии в отношении Должника информации из базы данных судебных приставов;
- Сведения о наличии прямых и постоянных хозяйственных связей по взаимным операциям и внутрикооперационным поставкам;
- Любая иная информация, которая может быть полезной для оценки перспективы возврата долга, классифицируемого как внутрикорпоративная задолженность.

Резерв по сомнительным долгам (под обесценение стоимости долговых финансовых вложений) в отношении компаний, находящихся в процедуре банкротства, оценивается отдельно для:

- реестровой задолженности, при этом резервируется 100% задолженности, за исключением случаев, когда меньший процент резерва возможно подтвердить фактическим обстоятельствами;
- текущей задолженности, при этом расчет осуществляется индивидуально для каждого должника в зависимости от его финансового состояния. При оценке резерва подлежат учету такие факторы, как наличие заложенного имущества, его рыночная оценка, доля средств от реализации заложенного имущества, направляемая на погашение текущей задолженности; наличие текущих требований с более высоким приоритетом.

При создании резерва обесценения финансовых вложений Общество обособленно рассматривает:

- финансовые вложения, по которым определяется их текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не являющиеся внутрикорпоративными;
- вложения в форме акций и долей в дочерние, зависимые компании или их группы, далее внутрикорпоративные финансовые вложения

Резерв обесценения финансовых вложений признается с отнесением затрат в состав прочих расходов.

При расчете обесценения Общество использует принципы проверки на обесценение, заложенные в МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" с проведением оценки величины возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость определяется как справедливая стоимость финансовых вложений за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из этих величин больше. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств.

2.4 Доходы и расходы Общества.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся предметом деятельности Общества, считаются прочими доходами.

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- реализация товаров, работ, услуг;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, секреты производства и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (лицензионные платежи включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности);
- другие осуществляемые виды деятельности, если поступления от них составляют не менее 5% от общей суммы выручки.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами от обычных видов деятельности признаются:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- расходы на продажу продукции, товаров, работ, услуг.

Расходы на продажу, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, к ним относятся:

- расходы на содержание службы продажи (сбыта);
- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы на рекламу и содержание соответствующих служб;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу в конце отчетного периода полностью списываются на счет учета продаж (субсчет «Расходы на продажу»), за исключением расходов по нерезализованным товарам

Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода полностью списываются на управленческие расходы периода.

Мораторные проценты, предусмотренные законодательством о несостоятельности (банкротстве), отражаются в составе прочих доходов/расходов равномерно в период с даты введения в отношении должника/Общества процедуры банкротства по дате:

- погашения должником/Обществом обязательств перед кредитором;
- принятия решения о признании должника/Общества банкротом и об открытии конкурсного производства, если погашение не произошло;
- вынесения арбитражным судом определения о начале расчетов с кредиторами по требованиям кредиторов каждой очереди.

Мораторные проценты рассчитываются в размере ставки рефинансирования, установленные ЦБ РФ на дату введения процедуры банкротства.

2.5. Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Общества возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. По оценочным обязательствам, по которым вероятность оттока экономических выгод ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, величина обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства под предстоящие расходы на оплату отпусков;
- обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно;
- иные обязательства, соответствующие критериям.

2.6 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Аналитический учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется по видам возникающих разниц в целом за отчетный период с использованием регистров бухгалтерского и налогового учета.

Общество применяет учет расчетов по налогу на прибыль с использованием балансового метода.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

2.7 Уровень существенности.

Информация, раскрывается в соответствующих формах бухгалтерской отчетности и в настоящих пояснениях к отчетности с учетом уровня существенности.

При определении уровня существенности раскрытия показателей отчетности Обществом применяется принцип раскрытия показателя, если его величина превышает сумму в размере 5% соответствующего показателя отчетности.

При применении уровня существенности к ошибкам Общество руководствуется следующим:

Ошибкой признается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, если она в совокупности с другими ошибками превышает:

- сумму 5 % показателя отраженных в соответствующей строке отчета о финансовых результатах:

- сумму 5 % от соответствующей существенной строки бухгалтерского баланса. Существенной признается строка баланса, составляющая более 5 % от валюты баланса. Первоначально определяется является ли строка существенной, затем определяется уровень существенности по строке.

2.13 Изменения, внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год по сравнению с предыдущим годом.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики отражены в разделе 3.10 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

№ пп	Причина внесения изменения (-применение нормативного правового акта впервые, -изменение нормативного правового акта, - изменение способов ведения бухгалтерского учета)	Содержание изменения учетной политики	Порядок отражения последствий в БУ (ретроспективно, перс пективно, описание отражения изменений)
-	-	-	-

2.14. Изменения, вносимые в учетную политику предприятия на год, следующий за отчетным годом.

№ пп	Причина внесения изменения	Содержание изменения учетной политики	Порядок отражения последствий в БУ (ретроспективно, перспективно, описание отражения изменений)
1	Обязательное применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету одновременно выполняются условия: а) объект предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд; б) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающие существование права	Перспективно

		<p>на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;</p> <p>в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;</p> <p>г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</p> <p>д) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.</p> <p>Общество ведет аналитический учет нематериальных активов в разрезе следующей классификации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исключительные права правообладателя на результат интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> - исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель; - исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных; - исключительное право на товарный знак и знак обслуживания и иные объекты индивидуализации (за исключением объектов, самостоятельно созданных Обществом (включая подрядным и/или хозяйственным способами); - исключительное право на секрет производства («ноу-хау»); • сложные объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. сочетающие в себе исключительные и неисключительные права): <ul style="list-style-type: none"> — мультимедийный продукт; — аудиовизуальное произведение (кинематографическое произведение или произведение, выраженное средствами, аналогичными кинематографическим (теле- и видеофильм и пр.)); — программа для ЭВМ; — технология; — интернет-сайт (Если интернет-сайт разработан исключительно для продвижения и рекламы определенного вида продукции (товаров, услуг), то затраты на него признаются расходами на рекламу и учитываются в порядке, предусмотренном для учета затрат на поддержание имиджа и рекламу); — и прочие. • разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; • прочие объекты, удовлетворяющие критериям признания. <p>В отношении активов, характеризующейся одновременно вышеуказанными признаками нематериального актива, но имеющий стоимостной лимит не выше 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу не применяются положения ФСБУ 14/2022. (Примечание: БЕ могут установить иной лимит, в том числе в отношении определенной группы нематериальных активов)</p> <p>Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит, ориентируется на результаты проведенного инвестиционного анализа, который показывает несущественную долю таких активов и их незначительные сроки полезного использования. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, в качестве которого признается совокупность прав, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такие активы. В качестве единицы учета нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология).</p> <p>Под единицей учета Общество может определять совокупность однородных объектов нематериальных активов, удовлетворяющих одновременно следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общество управляет инвестициями в объекты групповой единицы учета и финансированием этих инвестиций на единой основе, то есть таким образом, что управленческие решения в отношении любых объектов в составе этой единицы являются взаимно обусловленными; - все объекты групповой единицы учета выполняют однородную функцию в деятельности Общества; - элементы амортизации объектов в составе групповой единицы учета совпадают либо отличаются не настолько, чтобы эти отличия препятствовали возможности установить единую норму амортизации, отражающие характер поступления экономических выгод от инвестиций в объекты групповой единицы учета; - состав статей затрат, в которые включается амортизация групповой единицы учета, и способы распределения амортизации по этим статьям не отличаются от состава статей и способов распределения, как если бы амортизация начислялась по каждому объекту групповой единицы учета; - все объекты групповой единицы учета относятся к одной группе нематериальных активов, определяемой Обществом на основании п.12 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»; - все объекты групповой единицы учета входят в одну единицу, 	
--	--	--	--

		<p>генерирующую денежные средства, или являются корпоративными активами, как это определено в международном стандарте финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».</p> <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.</p> <p>После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.</p> <p><i>Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов может увеличиваться на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.</i></p> <p>Сроком полезного использования является период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.</p> <p>Срок полезного использования нематериального актива определяется комиссией Общества при принятии объекта в эксплуатацию исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды; - срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации; - срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; - других факторов, влияющих на использование объектов нематериальных активов Обществом. <p>Начисление амортизации по нематериальным активам производится с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта нематериального актива.</p> <p>При начислении амортизации линейным способом стоимость объекта нематериальных активов, подлежащая амортизации, погашается равномерно в течении срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.</p> <p>Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Начисление амортизации нематериальных активов производится не зависимо от результатов деятельности в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость таких объектов нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Под ликвидационной стоимостью нематериального актива считается величина, которая организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.</p> <p>Основанием для отражения в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), являются лицензионные договоры, договоры коммерческой концессии и др. аналогичные договоры, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.</p> <p>НМА, предоставленные обществом в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете на счете «021.1». Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится обществом.</p> <p>Произведенные обществом расходы на этапе опытно-конструкторских работ капитализируются в стоимости ОКР с момента их осуществления при соблюдении одновременно следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях; - у Общества имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов; - у Общества имеются намерения и возможность использовать объект нематериальных активов; - понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществу; - у Общества имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования 	
--	--	--	--

		<p>объекта нематериальных активов;</p> <p>- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.</p> <p>В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий капитализированные расходы на создание объекта ОКР Общества, связанные с выполнением опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.</p> <p>Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.</p> <p>Под демонстрацией использования результатов ОКР понимается:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● подтверждение возможности фактического применения полученных результатов ОКР для собственных нужд Общества; либо ● подтверждение намерения Общества передать результаты ОКР в пользование сторонним организациям, либо дочерним обществам с целью извлечения дохода. <p>Капитальные вложения в ОКР (за исключением затрат, связанных с изготовлением опытного образца и его испытаниями, доработкой опытного образца по результатам испытаний) по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются нематериальными активами только в случае соответствия критериям установленных разделом 2.3.1 настоящей учетной политики. В случае несоответствия установленным критериям, капитальные вложения в ОКР подлежат отнесению на прочие расходы.</p> <p>Сумма затрат на изготовление опытного образца, его испытаниями, доработкой по результатам испытаний подлежит отражению в отчетности в зависимости от намерений по его использованию.</p> <p>Сумма затрат на испытание опытного образца его доработки по результатам испытаний подлежат отражению в составе формируемой стоимости объекта нематериального актива (например, в стоимость конструкторской документации).</p> <p>Расходы, связанных с подготовкой и освоением, являются текущими расходами периода с отнесением на расходы по обычным видам деятельности за исключением расходов, связанных с созданием внеоборотных и оборотных активов, подлежащих признанию в составе основных средств и материалов.</p>	
--	--	--	--

2.15. Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Обязательное применение стандарта установлено с 1 апреля 2025 года.

3 Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (вступил в силу с 01.01.2013), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Формы бухгалтерской отчетности Общества: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и приложения к ним сформированы в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с последующими изменениями и дополнениями, и утверждены в составе Учетной политики Общества.

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство считает, что предприятие сможет исключить

события и условия, влияющие на непрерывность деятельности, указанные в разделе 4.1 данных Пояснений.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимость во внесении которых возникла бы в том случае, если бы предприятие не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о ее непрерывности.

3.1 Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса.

3.1.1 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса).

Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

3.1.2 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении НИОКР (стр.1120 Бухгалтерского баланса)

НИОКР на балансе Общества отсутствует.

3.1.3 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (стр.1150 и 1160 Бухгалтерского баланса)

Основные средства на балансе Общества отсутствуют.

3.1.4 О финансовых вложениях

Показатель отсутствует в бухгалтерском балансе.

3.1.5 Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы на балансе Общества отсутствуют.

3.1.6 О дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности

Таблица 3.1.6.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление в результате хозяйственных операций, в том числе причитающиеся штрафные санкции	выбыло		Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или из краткосрочной в долгосрочную)	Создание (восстановление) резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					погашение	списание на финансовый результат/за счет резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2022 г.	-	(-)	189	(187)	(-)	-	-	2	-
	за 2023 г.	2	(-)	11 039	(11 039)	(-)	-	-	2	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	-	(-)	100	(100)	(-)	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Прочая	за 2022 г.	-	(-)	89	(87)	(-)	-	-	2	-
	за 2023 г.	2	(-)	11 039	(11 039)	(-)	-	-	2	-
Итого	за 2022 г.	-	(-)	189	(187)	(-)	-	-	2	-
	за 2023 г.	2	(-)	11 039	(11 039)	(-)	-	-	2	-

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 3.1.8.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва сомнительных долгов)	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва сомнительных долгов)	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва сомнительных долгов)
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочая	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской задолженности. Отдельно операции с дочерними и зависимыми организациями представлены в разделе «Информация о связанных лицах».

3.1.7 Предоплаченные расходы в составе прочих активов (стр.1195, 1265 Бухгалтерского баланса)

Предоплаченные расходы на балансе Общества отсутствуют.

3.1.8. Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале

Изменения за отчетный период отсутствуют.

3.1.9. О нераспределенной прибыли

Информация об изменениях *по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыта в разделе 3.2.*

3.1.10. О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (стр.1410 и 1510 Бухгалтерского баланса):

Кредиты и займы (раскрытие информации о наличии и изменении величины обязательств по основному долгу и процентам)

Таблица 3.1.10.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец года	
		Сумма основно го долга	Сумма процент ов	Возникло заемных обязательств, всего	в том числе			Погашено и/или прекра- щено заемных обяза- тельств, всего	в том числе		Перевод из долгосрочных обязательств в краткосрочные (из краткосрочных в долгосрочные)	Сумма основно го долга	Сумма процент ов
					Сумма основно го долга	Сумма процентов, отнесенн ых в прочие расходы	Сумма процентов, отнесенных в стоимость инвестицион ных активов		Сумма основно го долга	Сумма процент ов			
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	за 2022 г..	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	за 2022 г..	300	-	350	350	-	-	()	()	(-)	-	650	-
	за 2023 г.	650	-	350	350	-	-	(1 000)	(1 000)	(-)	-	-	-
Кредиты	за 2022 г..	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
Займы	за 2022 г..	300	-	350	350	-	-	()	()	(-)	-	650	-
	за 2023 г.	650	-	350	350	-	-	(1 000)	(1 000)	(-)	-	-	-
Облигационные займы	за 2022 г..	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
Векселя	за 2022 г..	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-

Кредиты и займы (раскрытие информации по валюте и датам погашения)

Таблица 3.1.10.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Валюта обязательства	Всего обязательство на отчетную дату	в т.ч.		Срок погашения заемных обязательств				
			Сумма основного долга	Сумма процентов	Включительно по отчетный год (до и в течение 2024 года)	В течение года после отчетной даты (2025 год)	В течение 2026 года	В течение 2027 года	В течение 2028 года и позже
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.11. О наличии и движении кредиторской задолженности (стр.1450 и 1520 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.11.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Поступление в результате хозяйственных операций, в т.ч.причитающиеся штрафные санкции	выбытие		Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или из краткосрочной в долгосрочную)	
				погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2022 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2023 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2022 г.	28	480	(496)	(-)	-	12
	за 2023 г.	12	1 085	(358)	(-)	-	739
в том числе: Перед поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	10	188	(191)	(-)	-	7
	за 2023 г.	7	98	(92)	(-)	-	13
Авансы полученные	за 2022 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2023 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
Задолженности перед персоналом организации	за 2022 г.	9	204	(213)	(-)	-	-
	за 2023 г.	-	204	(204)	(-)	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	6	62	(63)	(-)	-	5
	за 2023 г.	5	62	(62)	(-)	-	5
Задолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	3	26	(29)	(-)	-	-
	за 2023 г.	-	721	(-)	(-)	-	721
Прочие кредиторы	за 2022 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2023 г.	-	-	(-)	(-)	-	-

Просроченная кредиторская задолженность

Таблица 3.1.11.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Прочая	-	-	-

3.1.12. Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам (стр.1524, 1525 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.10.1.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Начислено		Уплачено		На начало года	
		Сумма	Удельный вес в сумме задолженности, %	Сумма	Удельный вес в сумме начисления, %	Сумма	Удельный вес в сумме уплаты, %	Сумма	Удельный вес в сумме задолженности, %
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами — всего	за 2022 г.	6	100	62	100	(63)	(100)	5	100
	за 2023 г.	5	100	61	100	(61)	(100)	5	100
Задолженность по налогам и сборам — всего	за 2022 г.	-	-	26	100	(26)	(100)	-	-
	за 2023 г.	-	-	835	100	(26)	(100)	809	100
в том числе: налог на прибыль	за 2022 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2023 г.	-	-	374	45	(-)	(-)	374	39
НДС	за 2022 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2023 г.	-	-	435	52	(-)	(-)	435	61
Налогу на доходы физических лиц	за 2022 г.	-	-	26	100	(2)	(100)	-	-
	за 2023 г.	-	-	26	3	(26)	(100)	-	-

Задолженность по налогам и сборам и задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой налоговые обязательства и обязательства перед внебюджетными фондами Общества, начисленные в соответствии с налоговыми декларациями и расчетами за 2023 год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством, наступит в 2024 году.

3.1.13. О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество не имеет распределяемой прибыли. За отчетные периоды дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

3.1.14. Отложенные налоговые активы и обязательства (стр. 1180, 1420 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, по состоянию на 31.12.2023 г:

- по стр.1180 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов в размере 0 тыс. руб.;

- по стр.1420 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств в размере 0 тыс. руб.

Применяемая налоговая ставка:

- в 2022 году равна 20%

- в 2023 году равна 20%

Приведенная ниже таблица раскрывает суммы временных разниц, возникающих в прошлых отчетных периодах и в течение 2023 года.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.				На 31 декабря 2022 г.			
	Временные разницы		Отложенный налог на прибыль		Временные разницы		Отложенный налог на прибыль	
	Вычитаемые (ОНА)	Налогооблагаемые (ОНО)	отложенный налоговый актив (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (ОНО)	Вычитаемые (ОНА)	Налогооблагаемые (ОНО)	отложенный налоговый актив (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (ОНО)
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие при признании имущества в качестве нематериального актива, при формировании первоначальной стоимости, и в сумме начисленной амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие по расходам на НИОКР	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие по расходам на приобретение программных продуктов	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие при признании имущества в качестве амортизируемого имущества, при формировании первоначальной стоимости, и в сумме начисленной амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие в результате применения амортизационной премии	-	-	-	-	-	-	-	-
- расходы, связанные с приобретением права на земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрчные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-
том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в стоимости приобретаемых акций (долей, паев), возникшие при передаче имущества в качестве оплаты приобретаемых финансовых вложений	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в признании доходов в виде начисленных процентов	-	-	-	-	-	-	-	-
- разница, возникшая при переоценке ценных бумаг в иностранной валюте	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в оценке стоимости сырья и материалов и списании на расходы (спецоснастка, спецодежда и т.п.)	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в оценке остатков незавершенного производства	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в оценке остатков готовой продукции и товаров отгруженных	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разница в признании расходов по договорам страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
- налоговые убытки за предыдущие налоговые периоды, переносимые на будущее	-	-	-	-	-	-	-	-
- сумма убытков от продажи амортизируемого имущества, включаемая в расходы в течение оставшегося срока полезного использования	-	-	-	-	-	-	-	-
- убытки по обслуживающим производствам, переносимые на будущее	-	-	-	-	-	-	-	-
- убытки от реализации права на земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-
- сумма налоговых убытков от продажи ценных бумаг, переносимых на будущее	-	-	-	-	-	-	-	-
- сумма убытков от реализации ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разница, возникшая при формировании резерва по сомнительным долгам	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие при переоценке дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах (суммовые разницы)	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие при переоценке дебиторской задолженности по выданным авансам в иностранной валюте (курсовая разница)	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, связанные с признанием доходов	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в признании доходов в виде начисленных процентов	-	-	-	-	-	-	-	-
- разница, возникшая при переоценке ценных бумаг в иностранной валюте	-	-	-	-	-	-	-	-
- разница, возникшая при формировании резерва по обесценению финансовых вложений	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы и кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в признании расходов при начислении процентов к уплате	-	-	-	-	-	-	-	-
- разница в признании расходов по комиссии банка за открытие кредитной линии и аналогичных расходов	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы и кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-
- в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
разницы в признании расходов при начислении процентов к уплате	-	-	-	-	-	-	-	-
- разница в признании расходов по комиссии банка за открытие кредитной линии и аналогичных расходов	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах (суммовые разницы)	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие при переоценке кредиторской задолженности по полученным авансам в иностранной валюте (курсовая разница)	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в расходах по лизингу в части вознаграждения лизингодателя (разница между суммой лизинговых платежей и расходов лизингодателя на приобретение лизингового имущества)	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы в признании доходов, возникшие при безвозмездном получении имущества	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
- разницы, возникшие при формировании резервов (на отпуска, гарантийный ремонт и т.п.)	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.15. Оценочные обязательства (Стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.15.1

Наименование показателя (характер обязательства)	Остаток на начало периода, тыс.руб.	Признано, тыс.руб.		Использовано, тыс.руб.	Списано как избыточная сумма, тыс.руб.	Остаток на конец периода, тыс.руб.	Ожидаемый срок исполнения обязательства, мес.	
		начислено резерва (за исключением дисконтирования)	рост приведенной стоимости (начисление процентов по дисконтированию)				до 12 мес.после отчетной даты	свыше 12 мес.после отчетной даты
Оценочные обязательства — всего	-	-	-	0	0	-	-	-
в том числе:	-	-	-	0	0	-	-	-
Обязательство по отпускам	-	-	-	0	0	-	-	-
Обязательство по судебным искам	-	-	-	0	0	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	0	0	-	-	-

3.1.15.1 Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производствам.

В Обществе отсутствуют обязательства по судебным разбирательствам и исполнительным производствам

3.1.15.2 Информация об условных активах и обязательствах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, однако вероятность оттока экономических выгод по такому событию не определена, величина обязательства не может быть точно обоснована. Само существование условного обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условным активом на отчетную дату признается возникшее у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни право на актив, однако его признание зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Ниже приведена информация об условных обязательствах, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком с низкой вероятностью наступления указанных событий.

Условные обязательства, связанные с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком, по которым не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов Общества - отсутствуют.

3.1.15.3 Информация о прекращаемых операциях

За период 2023 года Общество не имело прекращаемых операций.

3.1.16. Обеспечения выданные и полученные.

Таблица 3.1.16.2 (тыс.руб.)

Обеспечение обязательств полученные

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные — всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Поручительства	-	-	-
Залоги	-	-	-

Обеспечение обязательств выданные*

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов
Выданные — всего	-	-	1 311 843	-	-	-
в том числе:	-	X	1 311 843	X	-	X
Поручительства	-	-	-	-	-	-
Залоги	-	-	-	-	-	-

* Поручительства раскрываются в размере оставшегося обязательства Заемщика перед бенефициаром по состоянию на отчетную дату, на основании данных справки Бенефициара

3.2. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

3.2.1. О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и п.1 ст.30 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г., по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена **выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг** за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

Раскрытие выручки по видам продаж

Таблица 3.2.1.1

Наименование показателя	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб..	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах:	-	100	(100)
в том числе:	-	-	-
выручка от реализации готовой продукции	-	-	-
выручка от реализации товаров	-	-	-
выручка от реализации работ, услуг	-	100	(100)
выручка от предоставления имущества в аренду	-	-	-

Общество в 2023 году производственно – хозяйственной деятельности в не осуществляло.

Раскрытие выручки по договорам купли-продажи, предусматривающим неденежную форму исполнения обязательств (ПБУ 9/99 п.19: раскрытие осуществляется только по организациям доля выручки которых в общей сумме выручке превышает 5%)

Таблица 3.2.1.2

№п/п	Наименование организации - покупателя	Способ оценки реализованной продукции (работ, услуг)	Сумма выручки, тыс.руб.	Доля выручки реализации в общем объеме выручки (показателя стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) (%)	Способ исполнения обязательства, отличный от денежного
За 2023 г					
	Всего				
	в т.ч. со связанными организациями:	-	-	-	-

	в т.ч. с третьими лицами:				
За 2022 г					
	Всего	-	-	-	-
	в т.ч. со связанными организациями:	-	-	-	-
	в т.ч. с третьими лицами:	-	-	-	-

3.2.2 О расходах по обычным видам деятельности (стр.2120 Отчета о финансовых результатах).

Таблица 3.2.2.1

Наименование показателя	2023 г, тыс.руб.	2022 г, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Себестоимость продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах :	-	-	-

Данные, характеризующие расходы, связанные с изготовлением и продажей собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности) раскрыты в группировке по элементам затрат.

Затраты на производство продукции (работ, услуг)

Таблица 3.2.2.2

Наименование показателя	2023 г, тыс.руб.	2022 г, тыс.руб.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(прирост [-])	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

Сведения об объемах и затратах на оплату использованных за 2023 г топливно-энергетических ресурсов.

Таблица 3.2.2.3

Наименование показателей	Затраты без НДС, млн.руб.
Электрическая энергия	-
Тепловая энергия	-
Природный газ	-
Водопотребление	-
Сжатый воздух	-

3.2.3 О составе коммерческих расходов (стр.2210 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *коммерческих расходов*:

Таблица 3.2.3.1

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Всего коммерческих расходов, в том числе:	-	-

3.2.4 О составе управленческих расходов (стр.2220 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *управленческих расходов*:

Таблица 3.2.4.1

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Всего управленческих расходов	341	342

3.2.5 Доходы от участия в других организациях (стр.2310 Отчета о финансовых результатах).

Информация о полученных доходах от вкладов в другие организации:

Таблица 3.2.5.1

Наименование организации	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Доходы от участия в уставных капиталах, в том числе полученных от	-	-
Прибыль, полученная от совместной деятельности	-	-

3.2.6. О составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *процентов к получению*:

Таблица 3.2.6.1

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб..
Всего процентов к получению	-	-
в том числе:	-	-
1 Проценты по займам выданным	-	-
2.Проценты по вексям полученным	-	-
3.Купонный доход по облигациям	-	-

3.2.7. О составе процентов к уплате (стр.2330 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *процентов к уплате, отраженных в Отчете о финансовых результатах*:

Таблица 3.2.7.1

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб..
Всего процентов к уплате	-	-
в том числе:	-	-
1. Проценты по кредитам краткосрочным	-	-
2. Проценты по займам краткосрочным	-	-

3. Проценты по кредитам долгосрочным	-	-
4. Проценты по займам долгосрочным	-	-
5. Купонный расход по облигациям	-	-

Информация о **процентах к уплате**, капитализируемых в составе Вложений во внеоборотные активы

Таблица 3.2.7.2

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Всего процентов к уплате	-	-
в том числе:	-	-
1. Проценты по кредитам краткосрочным	-	-
2. Проценты по займам краткосрочным	-	-
3. Проценты по кредитам долгосрочным	-	-
4. Проценты по займам долгосрочным	-	-

3.2.8. О составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской отчетности все прочие расходы и связанные с ними доходы показываются развернуто, за исключением прочих доходов и расходов, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являющихся существенными для характеристики финансового положения организации, составляющих менее 5% в совокупной величине прочих доходов или расходов.

В составе статей прочих доходов и расходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах свернуто, отражаются результаты следующих операций:

- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ в рамках одной хозяйственной операции и/или сделки;
- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ по обязательствам, выраженным в иностранной валюте в рамках одного договора и/или спецификации и/или сделки;
- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, относящейся к одной и той же задолженности (в рамках одного контрагента и договора), возникшей в разные промежутки одного и того же отчетного периода (года);
- Операции от списания (ликвидации) объектов внеоборотных активов и материально-производственных запасов;
- Операции по переданным в счет оплаты ценным бумагам за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги и т.п.) (использование векселей в качестве средства платежа);
- Операции по предъявленным к погашению ценным бумагам эмитенту;
- Операции по прекращению обязательств, связанных с имущественными правами требования и обязательствами зачетом встречных требований;

- Операции по созданию и восстановлению резерва сомнительных долгов (под обесценение ценных бумаг) в связи со сделками перевода долга с Первоначального Должника на Нового Должника с согласия Кредитора (смена Должника в обязательстве) в рамках одного и того же обязательства (договора, спецификации, акта, накладной), если ранее резерв был создан в прошлом отчетном периоде;
- Операции по корректировке величины оценочных значений в течение отчетного периода;
- Операции по отражению доходов в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве), если критерии признания пункта 12 ПБУ 9/99 не выполняются.

Информация о составе прочих доходов и расходов:

Таблица 3.2.7.1

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.		2022 г., тыс. руб.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Всего прочих доходов, в том числе:	6 534	100	-	-
Доходы от прекращения обязательств, связанных с имущественными правами требования и обязательствами	-	-	-	-
Доходы от реализации внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Доходы от реализации ценных бумаг	-	-	-	-
Доходы от реализации права требования долга	6 534	100	-	-
Доходы в виде процентов (дисконта) по долговым обязательствам (ценным бумагам)	-	-	-	-
Доходы в виде признанных должником (решением суда) сумм возмещения убытков, штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств	-	-	-	-
Доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	-	-	-	-
Доходы в виде положительной курсовой разницы по пересчету обязательств, выраженных в иностранной валюте	-	-	-	-
Доходы от списания (ликвидации) внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Доходы в виде суммы восстановленного резерва сомнительных долгов и резерва под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Доходы в виде суммы восстановленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-	-
Доходы в виде суммы восстановленных оценочных обязательств	-	-	-	-

Доходы в виде полученных субсидий, безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), имущественных прав	-	-	-	-
Доходы в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве)	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-	-
Всего прочих расходов, в том числе:	4 921	100.0	99	100.0
Расходы от реализации внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Расходы от реализации ценных бумаг	-	-	-	-
Расходы от реализации права требования долга	4 339	88.0	-	-
Расходы в виде процентов (дисконта) по долговым обязательствам (ценным бумагам)	-	-	-	-
Расходы в виде признанных должником (решением суда) сумм возмещения убытков, штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств	-	-	-	-
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы по пересчету обязательств, выраженных в иностранной валюте	-	-	-	-
Расходы от списания (ликвидации) внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Расходы на формирование резерва сомнительных долгов и резерва под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Расходы на формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-	-
Расходы на формирование оценочных обязательств	-	-	-	-
Суммы налогов и сборов, отнесенные в состав прочих расходов	-	-	-	-
Утилизационный сбор	-	-	-	-
Расходы по получению и обслуживанию кредитов и займов	-	-	-	-
Расходы на услуги кредитных организаций	46	1.0	15	15.2
Расходы в виде имущества, имущественных или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы в целях увеличения чистых активов у Получателя	-	-	-	-
Расходы в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве)	-	-	-	-
Прочие расходы	536	11.0	84	84.8

3.2.8.1. Информация о виде курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов и расходов.

При составлении бухгалтерской отчетности официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату составил:

Вид валюты	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	-	-
Евро	-	-

Величина курсовой разницы

Табл. 3.2.8.1.1 (тыс.руб)

Вид величины курсовых разниц	2023 г	2022 год	2021 год
1.1. величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-	-
1.2. величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-	-
1.3. величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	-	-	-
ИТОГО	-	-	-

3.2.8.2. Информация о текущих расходах на экологию

таблица 3.2.8.3.1

Наименование показателя	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Текущие расходы на экологию	-	-
<i>в том числе:</i>		
платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду	-	-
плата за пользование водными объектами	-	-
расходы по очистке сточных вод;	-	-
сверхнормативные платежи за выбросы (сбросы), загрязняющие природную среду	-	-
расходы по захоронению, утилизации отходов	-	-
расходы по ремонту и содержанию основных средств природоохранного назначения	-	-

по содержанию подразделения, функции которого связаны с осуществлением контроля и проведения анализа различных выбросов, реализацией отходов и других функций	-	-
прочие виды текущих природоохранных затрат	-	-

3.2.9. Отложенный налог на прибыль.

По строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражена сальдированная (свернутая) сумма отложенного налога на прибыль в размере 0 тыс. руб. в результате временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах, постоянном налоговом расходе (доходе) и отложенных налоговых активах и обязательствах за предыдущий и отчетный периоды раскрыта в разделе 3.1.14.

3.2.10. О базовой и разводненной прибыли на акцию.

Таблица 3.2.10.1 (тыс.руб)

Наименование показателя	2022 год	2023 год
Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

3.2.11. О существенных изменениях в показателях по графе «За аналогичный период предыдущего года» по отношению к показателям графы «За отчетный период» Отчета о финансовых результатах за 2023 г.

Изменений нет.

3.3. Информация о показателях отчета о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств не содержит данных о движении денежных средств по переводу на депозитные и с депозитных на расчетные счета, а также внутренних оборотов между расчетными, валютными счетами и кассой организации.

Сумма оплаты совокупных затрат, использованных в течение 2023 года, энергетических ресурсов составила 0 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет возможности привлечения дополнительных денежных средств.

3.3.1. Расшифровка денежных потоков по прочим поступлениям и платежам

3.3.1.1. Раскрытие строки 4119 «Прочие поступления»

Прочие поступления	Сумма, тыс.руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год
Налог на добавленную стоимость*, всего <i>в том числе:</i> - возмещенный (уплаченный) из бюджета согласно налоговой декларации - по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)	-	-
Прочие платежи	-	-

3.3.1.2. Раскрытие строки 4125 «Прочие платежи»

Прочие платежи	Сумма, тыс.руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год
Налог на добавленную стоимость*, всего <i>в том числе:</i> - уплаченный (возмещенный) согласно налоговой декларации - по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)	(-)	(-)
Земельный налог	-	-
Прочие платежи	(-)	(-)

В состав стр.4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств включены в том числе суммы:

- налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы работников;
- страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные на выплаты и иные вознаграждения работникам.

3.4. Информация по географическим сегментам по месту реализации продукции.

При выделении информации по географическим сегментам учитывались сходство деятельности и риски, присущие деятельности Общества в определенном географическом регионе.

Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности организации, информация по географическому сегменту продажи товаров, работ, услуг, в деятельности Общества выделяются следующие географические сегменты:

- Внутренний рынок России – место реализации товаров, работ, услуг, основной продукции Общества;

- Страны Дальнего Зарубежья (в т.ч. Европа (включая страны Балтики), Ближний Восток, Юго-Восточная Азия, Африка, Америка, Австралия и Океания) – место реализации товаров, работ, услуг основной продукции Общества на экспорт в страны Дальнего Зарубежья;
- Страны Ближнего зарубежья (в т.ч. страны СНГ и Грузия) – место реализации товаров, работ, услуг, основной продукции Общества в страны, Ближнего Зарубежья.

Информация по географическим сегментам продаж за 2023 г.

Таблица 3.4.1.1

№ п/п	Наименование статьи	По организации в целом тыс. руб.	Внутренний рынок России, тыс. руб.		Страны Ближнего Зарубежья, тыс. руб.		Страны Дальнего Зарубежья, тыс. руб.	
			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации	-	-	-	-	-	-	-
2	Себестоимость продаж покупателям (заказчикам)	-	-	-	-	-	-	-
3	Валовая прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	-	-
4	Дебиторская задолженность (в части покупателей и заказчиков) по состоянию на 31 декабря отчетного года	-	-	-	-	-	-	-

Выручка (расходы) сегментов формируется в результате операций с покупателями. Доходы (расходы) сегментов не включают следующие показатели:

- доходы, полученные от участия в других организациях;
- проценты полученные (проценты уплаченные);
- доходы (расходы) от продажи ценных бумаг, кроме доходов (расходов), связанных с деятельностью по ДУ;
- чрезвычайные доходы (расходы);
- налог на прибыль и иные аналогичные платежи.

Управленческие, коммерческие, прочие доходы (расходы) между сегментами не распределяются.

3.5. Информация о совместной деятельности.

Договоры о совместной деятельности

Таблица 3.5.1

№ и дата Договора о совместной деятельности	Стороны договора (предприятие, ИНН)	Условия договора	Цель совместной деятельности	Способ извлечения экономической выгоды или дохода	Классификация отчетного сегмента (операционный, географический)	Примечание
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

Стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности на 31 декабря 2023 года

Таблица 3.5.2

Строка актива бух.баланса	Сумма, тыс.руб.	Строка пассива бух.баланса	Сумма, тыс.руб.
-	-	-	-
-	-	-	-

Суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности за 2023 год.

Таблица 3.5.3

Строка отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс.руб.
-	-
-	-

3.6. Информация о связанных лицах.

3.6.1. Общество классифицирует связанные стороны по следующим группам связанных сторон в зависимости от характера отношений между Обществом и связанной стороной:

№пп	Наименование Группы связанных сторон	Описание
1	Контролирующие	Конечный бенефициар, материнская компания и юридические лица, которые имеют право прямо или косвенно распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества.
2	Контролируемые	Дочерние и зависимые общества - юридические лица, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данных юридических лиц
3	Принадлежащие к одной группе лиц	«Сестринские общества» - лица, принадлежащие к группе лиц Зависимые (ассоциированные) хозяйственные общества. Участники совместной деятельности

Перечень связанных сторон

Таблица 3.6.1

Полное наименование связанной стороны	ИНН	Группа связанных сторон: 1- контролирующая 2- контролируемая 3- принадлежащая к одной Группе лиц
---------------------------------------	-----	---

Информация о совершенных операциях со связанными сторонами в отчетном периоде в разрезе групп связанных сторон в отчетном году

Таблица 3.6.1.2

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб. (без НДС)						
	всего	В том числе					
		По контролирующим	По контролируемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Реализация продукции, товаров, услуг и иного материального имущества, включая по операциям НИОКР, отраженная в составе выручки от продаж	-	-	-	-	-	-	-
Реализация материального имущества и имущественных прав, отраженная в составе прочих доходов	-	-	-	-	-	-	-
Реализация работ и услуг, отраженная в составе прочих доходов	-	-	-	-	-	-	-

Проценты к получению, отраженные по строке "проценты к получению" отчета о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-	-
Предоставлено займов	-	-	-	-	-	-	-
Приобретено ТМЦ и работ (услуг), связанных с их приобретением, включая по операциям НИОКР	-	-	-	-	-	-	-
Приобретено работ (услуг)	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а так же других долгов нереальных для взыскания	-	-	-	-	-	-	-
Отнесено на проценты к уплате, отраженные по строке "проценты к уплате" отчета о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-	-
Приобретения прочих активов имущественных прав	-	-	-	-	-	-	-
Получено займов	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.6.3

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Остаток на конец периода, всего тыс. руб.	В том числе					
		По контроли- рующим	По контроли- руемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе	-	-	-	-	-	-	-
- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
- векселя полученные	-	-	-	-	-	-	-
- авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-
- дебиторская задолженность прочая, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-

Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
- кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам), платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
- авансы полученные	-	-	-	-	-	-	-
- кредиторская задолженность прочая, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по объявленным, но не выплаченным дивидендам	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по объявленным но не выплаченным дивидендам	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по полученным займам	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по выданным займам,	-	-	-	-	-	-	-
<i>Справочно:</i> Величина образованных резервов по сомнительным долгам	-	-	-	-	-	-	-

3.6.2. Основной управленческий персонал Общества.

Вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

3.7. Информация о государственной помощи.

Государственная помощь

Таблица 3.7.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.
Получено бюджетных средств — всего	-	-

в том числе:				
на текущие расходы		-		-
на вложения во внеоборотные активы				
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты — всего	20__ г.	-	-	-

В 2023 году Общество не получало государственную помощь в виде, субсидий (п.4 ПБУ 13/2000):

3.8. Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода.

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Общество по фактам неправильного *отражения (неотражения)* фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности производит классификацию существенных ошибок по следующим видам в зависимости от их характера:

№пп	Код характера ошибки	Наименование ошибки
1	ОШзак	неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету
2	Ошучп	неправильным применением учетной политики организации
3	Ошвыч	неточностями в вычислениях
4	Ошклас	неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности
5	Ошинф	неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности
6	Ошнедобр	недобросовестными действиями должностных лиц организации

За отчетный период в результате исправления существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода корректировки в показателях бухгалтерской отчетности составили:

Таблица 3.8.1 (тыс.руб)

Наименование показателя бухгалтерской отчетности	Код строки отчетности	Код характера ошибки	Сумма корректировки	Предшествующие отчетные периоды значения до корректировки		Предшествующие отчетные периоды значения после корректировки		Значение показателя на конец отчетного периода в бухгалтерской отчетности	Причины, если отношение ошибки к предшествующему периоду не определено и способ исправления
				На 31.12.	На 31.12.	На 31.12.	На 31.12.		
Дебиторская задолженность		Ошклас	-	-	-	-	-	-	-

Готовая продукция			-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль			-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства			-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-

3.9. Информация о событиях после отчетной даты.

Раскрывается информация по существенным событиям (справа в таблице отражается ответ «да» или «нет», если ответ положительный – необходимо в данном столбце дать описание существенного события)

1. Финансовая и инвестиционная деятельность	
Получение Обществом существенных займы или вкладов в уставный капитал после 31 декабря 2023 г.	Нет
Выпуск Обществом облигации или других долговых инструментов после 31 декабря 2023 г.	Нет
Заклучение Обществом существенных контрактов после 31 декабря 2023 г.:	
на аренду основных средств;	Нет
на приобретение основных средств;	Нет
на приобретение нематериальных активов;	Нет
на продажу своей продукции;	Нет
на покупку каких-либо активов;	Нет
прочие?	Нет
Осуществление Обществом существенные инвестиции после 31 декабря 2023 г.:	
во вновь образованные предприятия;	Нет
в действующие предприятия;	Нет
в доли меньшинства;	Нет
прочие?	Нет
Продажа Обществом своей доли в дочерних/ зависимых предприятиях или каких-либо других инвестиции после 31 декабря 2023 г.?	Нет
Предоставление Обществом какие-либо гарантий (поручительств) под займы, инвестиции и т. п. после 31 декабря 2023 г.?	Нет
2. Правовые вопросы	
Были какие-либо судебные разбирательства, в которых участвовало Общество и которые разрешены после отчетной даты, в том числе связанные с банкротством Общества	Нет
Выставлены против Общества какие-либо претензии после 31 декабря 2023 года	Нет
Выдвинуты против Общества судебные иски после 31 декабря 2023 г., в том числе связанные с	Нет

банкротством Общества	
Были ли нарушения природоохранного законодательства, которые могут повлечь за собой судебные иски против Общества, после 31 декабря 2023 г.	Нет
3. Чрезвычайные обстоятельства	
Происходили ли после 31 декабря 2023 г. какие-либо стихийные бедствия, аварии или другие события, которые повлекли или могут повлечь за собой:	Нет
снижение стоимости активов;	Нет
потерю покупателей или заказчиков	Нет
потерю поставщиков;	Нет
прочие?	Нет
4. Операционная деятельность	
Происходили ли какие-либо существенные изменения (более 50%) в объеме продаж, после 31 декабря 2023 г.?	Нет
Происходили ли какие-либо существенные изменения (более 50%) валюты баланса Общества, после 31 декабря 2023 г.?	Нет
Есть ли у Общества какие-либо дебиторы, возникшие после 31 декабря 2023 г, взыскание задолженности которых представляется невозможным или затруднительным в связи с (возможным) банкротством, ликвидацией или введением временного управления?	Нет
Происходили ли какие-либо существенные изменения, связанные с или вызвавшие прекращение деятельности подразделения/цеха/отделения/направления/Общества после 31 декабря 2023 г.?	Нет
5. Прочее	
Происходили ли следующие изменения после 31 декабря 2023 г.: - назначение нового исполнительного органа, финансового/коммерческого директора, главного бухгалтера; - сокращение персонала на 25% и более	Нет

3.10. Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики

3.10.1 изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с предыдущим

Табл. 3.10.1.1

№ пп	Суть изменения	Вид отчета	Строка отчета	Сумма корректировки предыдущий год	за Сумма корректировки за год предшествующий предыдущему году	Примечание
		ББ, ОПУ, ОДК				

3.10.2 изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с отчетным

Табл. 3.10.1

№ пп	Суть изменения, в том числе не вступившего в силу нормативного акта	Наименование, номер, дата нормативного акта	Вид отчета (ББ, ОПУ, ОДК)	Строка отчета	Сумма корректировки за отчетный год	Сумма корректировки за предыдущий год	Сумма корректировки за год предшествующий предыдущему году	Примечание

4 Дополнительная информация

4.1. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности.

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство считает, что предприятие сможет исключить события и условия, влияющие на непрерывность деятельности, указанные в таблице 4.1.

Таблица 4.1.

№ пп	События (условия), влияющие на непрерывность деятельности	Описание события (условия) и меры принимаемые к устранению этого события
1	Распространение коронавирусной инфекции COVID-19	Менеджмент полагает об отсутствии влияния коронавирусной инфекции COVID-19 на деятельность Общества
2	Существенные суммы выданных обязательств	Отсутствуют.
3	Возбуждение исков к Обществу о признании банкротом	Иски отсутствуют.

4.2. Риски хозяйственной деятельности.

Группы рисков хозяйственной деятельности Общества:

- Рыночные риски – это риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цены и ценовые индексы (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы и др.), процентные ставки, курсы иностранных валют.
- Кредитные риски - риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

- Риск ликвидности - риск, связанный с возможностями организации 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), др. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей).

- Правовые риски – риски, связанные с изменением валютного регулирования, налогового законодательства, правил таможенного регулирования, др.

- Страновые и региональные риски – риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

- Репутационный риск – это риск, связанный с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре, т.п.

- Прочие риски – другие виды потенциально существенных рисков (например, обусловленных деятельностью связанных сторон организации, возможностью истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий).

Система управления рисками базируется на следующих принципах:

- системный подход, разделение уровня принятия решений по уровням управления в зависимости от значимости рисков,
- ответственность за управления рисками на каждом уровне управления,
- коллегиальное принятие решений по рискам, влияющим на несколько бизнес-процессов одновременно,
- достаточная информированность о рисках для принятия решений на каждом уровне управления,
- нацеленность на выполнение стратегических и операционных целей,
- экономическая эффективность мероприятий по управлению рисками,
- регулярный мониторинг основных рисков.

Идентификация рисков проводится на каждом уровне управления по каждому бизнес-процессу. Для оценки рисков реализации стратегических целей горизонт оценки выбирается 5 лет, для оценки рисков реализации бизнес-плана — 1 год.

4.2.1. Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции могут повлиять на прибыль Общества или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду. Анализ рыночного риска включает анализ риска изменения процентных ставок и валютного риска.

В частности, Общество несет такие рыночные риски, как:

- связанные с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, влияние которой способны ограничить или даже остановить производственно – хозяйственную деятельность Общества, к замедлению экономического роста в России на неопределённый период.

- риск усиление конкуренции - ужесточение конкуренции, в том числе со стороны китайских производителей, активно развивающих в последние годы мощности по производству техники и планирующих массивную экспансию на внешних рынках, может привести к потере доли как на внутреннем рынке, так и на экспортных рынках сбыта;

- риск усиления ценового давления поставщиков - риск усиления ценового давления поставщиков, который может привести к снижению ценового преимущества производимой техники за счет опережающего увеличения цен на металл, материалы и комплектующие, услуги естественных монополий (электроэнергию, газ, железнодорожные тарифы);

- риск снижения спроса и цен на нефть - падение цен на нефть приведет к снижению валютных поступлений, ослаблению доходной части и дефициту государственного бюджета, снижению золотовалютных резервов страны, что с большой долей вероятности приведет к замедлению экономического роста в РФ, снижению объема инвестиций в основные фонды и, как следствие, снижению объемов спроса на производимую Обществом технику;

- отставание по производительности от конкурентов - снижение ценового преимущества Общества за счет роста стоимости трудовых ресурсов (рост средней заработной платы, налоговых отчислений с ФОТ);

- резкие колебания курса рубля - девальвация российского рубля может оказать неблагоприятное воздействие на финансовое состояние Общества с учетом наличия импортных комплектующих. В то же время значительный рост курса российского рубля по отношению к евро и/или доллару может привести к снижению конкурентоспособности продукции на мировых рынках и рынке Российской Федерации.

4.2.1.1. Валютный риск

Общество не подвержено воздействию валютного риска в части выручки закупок и займов, выраженных в валюте иной чем российский рубль.

Общество не использует механизм хеджирования валютных рисков возникающих за счет коммерческих операций и признанных активов и обязательств.

Валютные финансовые активы и обязательства Общества представлены в таблице ниже:

Табл. 4.2.1.1

Статья актива / обязательства	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.			На 01.01.2021 г.		
	Сумма задолженности в долларах США	Сумма задолженности в евро	Сумма задолженности в прочей валюте	Сумма задолженности в долларах США	Сумма задолженности в евро	Сумма задолженности в прочей валюте	Сумма задолженности в долларах США	Сумма задолженности в евро	Сумма задолженности в прочей валюте
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Были использованы следующие курсы валют:

Табл. 4.2.1.2

Валюта	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.			На 01.01.2021 г.		
	1 доллар США	1 евро	Единица прочей валюты	1 доллар США	1 евро	Единица прочей валюты	1 доллар США	1 евро	Единица прочей валюты
Руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2.1.2. Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает в связи с долгосрочными кредитами и займами Общества. Кредит по плавающим ставкам подвергает Общество риску изменения будущих потоков денежных средств. Долгосрочные кредиты и займы по фиксированным ставкам подвергают Общество риску изменения их справедливой стоимости.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Общества составили:

Табл. 4.2.1.3

Финансовые инструменты	Балансовая стоимость, тыс.руб.		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	52	52	64
Займы выданные / векселя	-	-	-
Обеспеченные банковские кредиты	-	-	-
Необеспеченные займы полученные у нефинансовых организаций	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-

4.2.2. Кредитный риск и риск ликвидности

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с авансами выданными, займами связанным сторонам и третьим лицам, а также гарантиями, предоставленными по солидарным обязательствам связанных сторон и третьих лиц.

В частности, Общество несет такие кредитные риски и риски ликвидности, как:

- снижение доступности финансовых ресурсов - рост рыночных процентных ставок и снижение ликвидности может негативно отразиться на финансовых результатах Общества;
- рост дебиторской задолженности - усиление конкуренции на рынке может повлечь за собой необходимость предоставления дополнительных отсрочек покупателям продукции, привести к необходимости финансирования дополнительного объема оборотного капитала за счет роста дебиторской задолженности,

а значит — увеличить финансовые расходы Общества. Кроме того, увеличение дебиторской задолженности повышает риски неплатежей со стороны покупателей;

- платежный дефолт по обязательствам Компании - риск досрочного истребования кредиторами финансовых обязательств в случае невыполнения ограничительных условий по кредитам (например, соотношения долга и EBITDA, покрытия по процентам и т. д.).

Информация о наличии и размере финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, займах и кредитах полученных и выданных обеспечениях на отчетную дату представлена в разделах 3.1.4, 3.1.6, 3.1.10, 3.1.11, 3.1.16 соответственно.

4.2.2.1. Банковские депозиты

В основном Общество размещает существенные депозиты в государственных банках или в банках с которыми у Общества установлено долгосрочное сотрудничество.

4.2.2.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Оперативный контроль за кредитным риском, связанным с покупателями и заказчиками осуществляется соответствующими менеджерами по проектам, которые следят за соблюдением контрактных условий.

Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату представлена в разделах 3.1.4 и 3.1.6 соответственно.

4.2.3. Иные риски: правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риски.

Общество несет следующие риски:

А) правовые риски:

- снижение таможенных пошлин - ослабление импортных барьеров (снижение таможенных пошлин на импортную технику, в том числе вследствие вступления России в ВТО, ослабление требований технических регламентов, изменение таможенного законодательства) может стать причиной увеличения ценового давления со стороны иностранных производителей техники на внутреннем рынке;

- риск роста налоговой нагрузки в результате изменения налогового законодательства - реализация данного риска может повлечь уменьшение чистой прибыли, направляемой на финансирование текущей и инвестиционной деятельности, исполнения финансовых обязательств как для внешнего, так и для внутреннего рынка.

Для внешнего рынка наиболее важными являются факторы: повышение таможенных пошлин в странах, куда экспортируется продукция, ужесточение санкций за возможные таможенные нарушения, изменение законодательства, правил таможенного контроля и пошлин, требований лицензирования в странах-импортерах.

Для внутреннего рынка наиболее существенное негативное влияние могут оказать факторы: снижение таможенных пошлин на импортную технику как новые, так и поддержанные, ужесточение санкций за возможные таможенные нарушения, изменение правил таможенного контроля, требований лицензирования в Российской Федерации, а также увеличение ставок и правил исчисления налога на прибыль, НДС, страховых взносов, налога на имущество и введение новых видов налогов.

Б) Страновые и региональные риски: - потеря позиций на экспортных рынках - продажи Компании на экспорт в основном ориентированы на страны СНГ, которые в большей мере подвержены риску экономических и политических кризисов. Появление новых законодательных экспортных барьеров (ужесточение экологических требований и требований по безопасности на основных экспортных рынках, повышение таможенных пошлин, изменение таможенного законодательства) может стать также причиной потери доли на экспортных рынках;

- сжатие дилерской сети - Концерн сотрудничает с крупнейшей дилерской сетью в РФ и странах СНГ. Все продажи на внутреннем рынке, за исключением государственных контрактов, осуществляются через региональных дилеров. Несмотря на то что потеря отдельных субъектов дилерской сети не оказывает заметного влияния на объемы продаж, потеря значительного количества таких субъектов может привести к заметному снижению выручки Общества;

- катастрофы техногенного характера - географическое положение производственной площадки не дает предпосылок к прогнозированию рисков от стихийных бедствий, так как ее территория не относится к числу регионов с повышенной опасностью стихийных бедствий (землетрясений, наводнений и др.), однако не исключены катастрофы техногенного характера;

В) Прочие риски:

- ошибки прогнозирования и планирования продаж - от точности прогнозирования объемов рынка зависит возможность Общества гибко реагировать на изменение конъюнктуры. В случае недооценки роста рынка Общество может потерять существенную долю рынка из-за невозможности быстро нарастить объемы, в случае переоценки рынка Общество будет не в состоянии скорректировать объемы закупок и производства и понесет значительные финансовые потери;

- рост рынка «серых запчастей» - риск снижения доходов по высокорентабельным видам продукции за счет роста «серого рынка» запасных частей к технике в результате недостаточной защищенности интеллектуальной собственности;

- иные риски, вероятность наступления которых оценивается как низкая, а влияние на финансовые результаты как слабое, руководством Общества отнесены следующие риски:

- потеря ключевых поставщиков;
- потеря компетентного персонала.

5 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности по основным производственным показателям, раскрытие результатов операционной и сбытовой деятельности Общества и прочая полезная информация для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений раскрывается в Годовом отчете Компании за 2023 г., который представляется участникам на годовом Общем собрании участников.

Генеральный директор

А.А. Заиченко

Главный бухгалтер

Д.Ю. Урослов

«27» февраля 2024 года