



ЭНЕРГОСЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ
454010, г. Челябинск, ул. Енисейская, д.8, офис 204
ИНН 7449139804, КПП 744901001
Р/с 40702810109280006006
в филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве
к/с 30101810145250000411, БИК 044525411

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭСК»

тел.: +7 (351) 216 80 80
факс: +7 (351) 216 82 22
e-mail: document@konar.ru
www.konar.ru

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЭСК»
за 2023 год**

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭСК» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения.

1.1.Краткая характеристика Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Энергосервисная компания».

Сокращенное наименование: ООО «ЭСК»

Общество зарегистрировано

Основной государственный регистрационный номер присвоен 26.08.2019 г. ИФНС России по Ленинскому району Челябинской обл., о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, за основным государственным номером 1197456036777 (ОГРН).

Юридический адрес Общества: 454010, Челябинская обл., г.Челябинск, ул.Енисейская, д. 8, офис 204

Уставный капитал руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Состав участников и их доля в уставном капитале согласно списку участников от 31.12.2023 представлен в таблице 1.

Состав участников и их доля в уставном капитале

Таблица 1

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Ильин Владимир Геннадьевич	100

По состоянию на 31.12.2023 года бенефициарным владельцем Общества, обладающим конечным контролем, является Ильин Владимир Геннадьевич.

Основными видами деятельности Общества являются:

35.12. Передача электроэнергии и тех.присоединение к электросетям

Дополнительный вид деятельности

33.12 Ремонт машин и оборудования

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников по Обществу составила:

в 2023 году 234 человека

в 2022 году 207 человек

в 2021 году 192 человека

в 2020 году 62 человека

1.2. Структура органов управления и контроля Общества

- **Общее собрание учредителей**

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством, Уставом Общества и Положением об Общем собрании акционеров общества.

- **Совет директоров не назначался.**

- **Единоличный исполнительный орган**

Полномочия единоличного исполнительного органа в 2023 году исполняли:

Ильин Владимир Геннадьевич

1.3 Филиалы, представительства и обособленные подразделения общества

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет обособленных подразделений.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, и в соответствии с учетной политикой общества, утвержденной приказом директора от 29.12.2020 № 29/1-20

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Сложная эпидемиологическая ситуация в стране, распространение коронавирусной инфекции, распространение гриппа, предпринимаемые меры по предупреждению их распространения не оказали существенное влияние на показатели деятельности Общества.

2.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее – ЦБ РФ), действовавший на день совершения операции. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 годов соответственно.

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

2.3 Классификация оборотных и внеоборотных активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3. Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета

3.1 Учет основных средств.

Основные средства

Активы, удовлетворяющие следующим условиям (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены 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;
- предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

относятся к объектам основных средств.

Объекты основных средств со стоимостью на дату принятия к учету менее или равно 100 000 рублей принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств (п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Начисление амортизации основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, производится путем начисления амортизационных отчислений с использованием линейного способа, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств, ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 для целей налогового учета.

Конкретный срок использования объекта в пределах срока, указанного в Классификации, а также в случае отсутствия приобретаемого объекта в Классификации, определяет специально созданная

комиссия, утверждаемая руководителем предприятия, исходя из предполагаемого срока службы объекта.

При приобретении основного средства, фактический срок службы которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок эксплуатации определяется специально созданной комиссией на основании предполагаемого срока использования (письмо Минэкономки РФ от 29.12.99 № МВ-890/6-16 «Об определении сроков полезного использования основных средств»).

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).

Модернизация, реконструкция, дооборудование, техническое перевооружение, достройка основных средств - это мероприятия по улучшению основных средств (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020). Фактические затраты на улучшение основных средств в бухгалтерском учете признаются капитальными вложениями (пп. "ж" п. 5, п. 9 ФСБУ 26/2020).

Перечень и величина данных затрат определяется так же, как и при создании основных средств. Материальные ценности, необходимые для модернизации, реконструкции и подобных мероприятий, учитываются в том же порядке, что и материальные ценности, используемые для создания объектов основных средств (пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020). Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму завершенных капитальных вложений на улучшение основных средств (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020). По окончании процесса модернизации, реконструкции основных средств и подобных мероприятий, сроки полезного использования пересматриваются только в отношении полностью амортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации и т.д. объектов основных средств производится, исходя из остаточной стоимости объекта, ликвидационной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом, при необходимости, проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Объекты основных средств, не имеющие существенного значения для основной производственной деятельности организации, подлежат списанию из состава основных средств с последующим их количественным учетом на забалансовом счете до момента их ликвидации (фактического списания). Перечень объектов, подлежащих списанию, определяется уполномоченной комиссией и утверждается директором организации (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Аренда

Организация при получении имущества в аренду признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается в бухгалтерском учете на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства", в Бухгалтерском балансе – по строке 1150 раздела 1. Внеоборотные активы.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования

активом и обязательство по аренде, если выполняется одно из следующих условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

3.2 Нематериальные активы

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива регулируется нормами ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (п. 3 ПБУ 14/2007).

К нематериальным активам относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретения, промышленные образцы и полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания;
- положительная деловая репутация.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, складывающейся из суммы фактических расходов на их приобретение или создание (изготовление) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость нематериального актива определяется по специальным правилам, устанавливаемым пп. 11, 13, 14 ПБУ 14/2007 в случае его поступления на баланс Общества:

- безвозмездно (по договору дарения);
- в качестве вклада в уставный капитал;
- по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Общество раз в год проводит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, предусмотренном п. 22 ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного лицензионным соглашением (п. 39 ПБУ 14/2007).

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом по нормам амортизации, определенным исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов, утверждаемого приказом по Обществу. По нематериальным активам поискового характера амортизация начисляется пропорционально фактическому объему добытой в отчетном периоде руды относительно балансовых запасов руды.

3.3 Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд,

применяются общие положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены. (В случае, если данное право используется – указать какие запасы относятся к предназначенным для управленческих целей).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости с применением способа оценки исходя из среднемесячной фактической себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании доходов от продажи запасов.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

3.4 Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является отдельный объект финансовых вложений в разрезе договоров.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

3.5 Учет дебиторской задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе .

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности

показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам и кредиторской задолженности в части авансов полученных от покупателей и заказчиков

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на каждую отчетную дату.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
- авансы полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность перед персоналом по оплате труда;
- задолженность перед прочими кредиторами.

3.6 Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

3.7 Учет заемных средств.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов по займам и кредитам, использованным для финансирования инвестиционных активов.

Согласно ПБУ 15/08, в случае получения заемных средств на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов, сумма процентов подлежит включению в стоимость этих активов до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным

на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

3.8 Учет оценочных обязательств

Общество, в связи с наличием отрицательного финансового результата за прошлые периоды, приняло решение резерв на оплату отпусков в текущем году не создавать.

3.9 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

3.10 Учет доходов.

Для целей бухгалтерского учета Общества самостоятельно признают поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Учет доходов ведется в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Предприятием обычными видами деятельности:

1. Услуги по технологическим ремонтам и обслуживанию оборудования
2. Услуги клининга
3. Посреднические услуги/услуги агента
4. Прочие услуги

Прочими доходами и расходами признаются:

1. Сдача имущества в аренду
2. Реализация товарно-материальных ценностей

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Приказ № 32н от 06.05.1999 г.).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов.

Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решения общим собранием акционеров.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении,

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

3.11 Учет расходов.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» в отчете о финансовых результатах расходы Предприятия признаются независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности определяются с учетом всех предоставленных Предприятию согласно договору скидок (надбавок).

Калькулирование себестоимости выполненных работ и оказанных услуг осуществляется по их видам и номенклатуре.

Объектами калькулирования себестоимости являются услуги по каждому виду деятельности Предприятия, а калькуляционной единицей – соответствующие натуральные измерители.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Для целей бухгалтерского учета все расходы, связанные с основным видом деятельности («освоение природных ресурсов и геологическое изучение недр») формируются на счетах «основное производство» и «общехозяйственные расходы», которые ежемесячно переносятся на счет «вложения во внеоборотные активы» и капитализируются до момента завершения работ на лицензионном участке недр. После чего руководителем Общества принимается решение признать «накопленные» затраты:

а) относящимися к объекту (формируют стоимость) основных средств/нематериальных активов и списывать путем начисления амортизации;

в) безрезультатными и списать в состав прочих внереализационных расходов.

Затраты, осуществленные в целях поиска новых проектов, считаются «предлицензионными». В бухгалтерском учете данные расходы учитываются в качестве вложений во внеоборотные активы.

По завершении работ «предлицензионные» расходы списываются:

а) Общество получает Лицензию (лицензионное соглашение) на право пользования недрами, на разработку (освоение) месторождений (далее Лицензия) – затраты формируют стоимость лицензии. В бухгалтерском учете списываются равными долями в течение срока действия лицензии

б) по результатам аукциона Общество не получает Лицензию или

в) отказывается от участия в аукционе по Решению руководителя Общества, в бухгалтерском учете «предлицензионные» затраты списываются единовременно в состав прочих расходов.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг, созданием инвестиционных активов.

3.13 События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 20 %.

3.14 Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 20%.

4. Пояснения по статьям бухгалтерской отчетности

Информация об основных статьях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлена в соответствующих табличных пояснениях.

Актив баланса

4.1 Основные средства

Информация по основным средствам, незавершенным капитальным вложениям отражена в табличной части пояснений к финансовой отчетности

с. 4

2. Основные средства													
2.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	7 948	(3 291)	10 057	(2 544)	1 129	(6 084)	-	-	-	15 461	(8 246)
	5210	за 2022г.	6 038	(293)	3 088	(1 178)	626	(3 625)	-	-	-	7 948	(3 291)
в том числе:													
Здания	5201	за 2023г.	5 419	(2 098)	8 019	(2 248)	937	(4 414)	-	-	-	11 190	(5 575)
	5211	за 2022г.	3 071	-	2 541	(193)	175	(2 273)	-	-	-	5 419	(2 098)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	289	(273)	-	-	-	(16)	-	-	-	289	(289)
	5212	за 2022г.	289	(134)	-	-	-	(139)	-	-	-	289	(273)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	2 240	(920)	2 038	(296)	192	(1 654)	-	-	-	3 982	(2 382)
	5213	за 2022г.	2 678	(159)	547	(985)	451	(1 213)	-	-	-	2 240	(920)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Проверка на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. произведена, признаки обесценения отсутствуют.

Ликвидационная стоимость не пересматривалась.

4.2 Финансовые вложения

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

4.3 Запасы.

Движение запасов в течение отчетного года по основным группам приведена в табличной части пояснений к финансовой отчетности за 2023г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	164 200	-	164 200	1 054 638	(828 197)	-	-	X	390 641	-	390 641
	5420	за 2022г.	117 884	-	117 884	721 172	(674 857)	-	-	X	164 200	-	164 200
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	164 199	-	164 199	484 462	(258 020)	-	-	381 992	390 641	-	390 641
	5421	за 2022г.	117 884	-	117 884	246 161	(199 846)	-	-	245 617	164 199	-	164 199
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	24	(24)	-	-	24	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	67 183	(67 183)	-	-	67 187	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	570 152	(570 152)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	407 828	(407 828)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы в залоге отсутствуют.

Годовая инвентаризация запасов проведена в соответствии с приказом №36 от 27.11.2023г..

4.4 Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 представлена в табличной форме.

с.10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.1. наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебиторской в кредит- орскую задолжен- ность	перевод из кредит- орской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнител- ным долгам
					в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансово- й результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	95 027	(1 021)	116 510	-	(53 883)	-	(4 392)	-	-	5 534	157 775	(119)
	5530	за 2022г.	83 489	-	70 927	-	(41 770)	-	(17 620)	-	-	-	95 027	(1 021)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	41 572	(1 021)	75 287	-	(4 350)	-	(4 392)	-	-	-	110 813	(119)
	5531	за 2022г.	64 738	-	22 593	-	(29 139)	-	(17 620)	-	-	-	41 572	(1 021)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	49 890	-	27 868	-	(47 840)	-	-	-	-	-	29 919	-
	5532	за 2022г.	14 654	-	47 640	-	(12 405)	-	-	-	-	-	49 890	-
Прочая	5513	за 2023г.	4 546	-	1 549	-	(1 693)	-	-	-	-	5 534	9 936	-
	5533	за 2022г.	4 097	-	654	-	(206)	-	-	-	-	-	4 546	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	95 027	(1 021)	116 510	-	(53 883)	-	(4 392)	X	-	5 534	157 775	(119)
	5520	за 2022г.	83 489	-	70 927	-	(41 770)	-	(17 620)	X	-	-	95 027	(1 021)

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

тыс. руб

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	503	1049	667
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		551	
Итого денежные средства	503	1601	667
Денежные эквиваленты (депозиты)			

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Итого денежные средства и их эквиваленты	503	1601	667

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.) недоступны для использования.

4.6 Прочие активы

На 31 декабря прочие активы отсутствуют.

Пассив баланса

4.1 Капитал и резервы

Уставный капитал на 31.12.2023 г. составляет 10 000 руб.

Резервный капитал не формировался.

Добавочный капитал не формировался

Дивиденды в текущем периоде не объявлялись и не выплачивались

В текущем периоде получен убыток в размере 9 301 тыс. руб.

Показатель нераспределенной прибыли (убытка) сформирован в сумме (25 922) тыс.руб. на конец отчетного периода.

Стоимость чистых активов Общества составила:

- на 31.12.2023 года (35 223) тыс. руб.

- на 31.12.2022 года (25 922)тыс.руб.

В отчетном периоде решений о распределении прибыли не принималось , так как на конец отчетного периода сохранился убыток.

4.2. Кредиты и займы

В составе заемных средств числятся:

тыс. руб				
Вид обязательства (кредит/займ)	Величина обязательства на 31.12.2023 г.	Сумма процентов по обязательству, включенных в прочие расходы	Сумма процентов по обязательству, включенных в стоимость инвестиционного актива	Срок погашения обязательства
Долгосрочный займ	512 430	-	-	31.12.2024
Долгосрочный кредит	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. штрафные санкции отсутствуют.

4.3 Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 представлена в табличной форме.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	176 009	344 443	-	(8 022)	-	-	-	-	512 430
	5571	за 2022г.	176 009	-	-	-	-	-	-	-	176 009
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	176 009	344 443	-	(8 022)	-	-	-	-	512 430
	5573	за 2022г.	176 009	-	-	-	-	-	-	-	176 009
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	119 255	48 324	9	(90 624)	-	-	-	-	76 964
	5580	за 2022г.	108 946	54 636	-	(44 367)	-	-	-	-	119 255
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	44 124	29 867	-	(24 280)	-	-	-	-	49 711
	5581	за 2022г.	55 923	32 065	-	(43 864)	-	-	-	-	44 124
авансы полученные	5562	за 2023г.	7 457	512	-	(7 477)	-	-	-	-	492
	5582	за 2022г.	-	7 457	-	-	-	-	-	-	7 457
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	23 420	11 295	9	(23 525)	-	-	-	-	11 199
	5583	за 2022г.	10 775	12 645	-	-	-	-	-	-	23 420
кредиты	5564	за 2023г.	35 279	-	-	(35 279)	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	35 279	-	-	-	-	-	-	-	35 279
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	8 975	6 650	-	(63)	-	-	-	-	15 562
	5586	за 2022г.	6 969	2 509	-	(504)	-	-	1	-	8 975
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	295 264	392 767	9	(98 646)	-	X	-	-	589 394
	5570	за 2022г.	284 955	54 636	-	(44 367)	-	X	-	-	295 264

4.4 Оценочные обязательства

тыс. руб.

Оценочные обязательства	На 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
На неиспользованные отпуска	8 598	отсутствуют	отсутствуют
По судебным разбирательствам	отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют

4.5. Прочие обязательства

В связи с применением ФСБУ 25/2018 по строке 1450 Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2021г. отражена сумма обязательств по аренде – 5079 т.р., по состоянию на 31.12.2022г. – 4 440 т.р., по состоянию на 31.12.2023г. – 7 041 т.р.

Отчет о финансовых результатах.

4.1 Выручка

тыс.
руб.

Выручка	За 2023 год	За 2022 год
Выручка от реализации продукции, услуг собственного производства	619 249	513 570
Выручка от реализации покупных това- ров	--	--

4.2 Себестоимость продаж

тыс. руб.

Себестоимость продаж	За 2023 год	За 2022 год
Расходы по оказанным услугам	570 152	407 847
Стоимость покупных товаров	--	--

4.3 Управленческие расходы

тыс. руб.

Виды управленческих расходов	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на аренду помещения офиса	4 456	2 139
Расходы на обслуживание оргтехники ПО	5 874	15 985
Расходы на оплату труда	29 800	23 057
Прочие расходы	18 358	17 010
Итого	59 488	58 191

4.4 Коммерческие расходы - отсутствуют

4.5 Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб

Наименование дохода	За 2023 год	За 2022 год
Резерв по сомнительным долгам	4 392	17 619
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочих посреднических услуг	1 095	71 012
Проценты к получению по размещенным де- позитам	906	23
Прочие доходы	3 960	12 654
ИТОГО	10 353	101 308

Наименование расхода	2023 год	2022 год
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочих посреднических услуг	975	70 626
Проценты к уплате	603	312
Прочие	6 468	7 254
Резерв по сомнительным долгам	3 490	18 640
Резерв по отпускам	1 422	
Расчетно-кассовое обслуживание и прочие услуги банков	643	377
ИТОГО	13 601	97 209

По результатам отчетного периода чистая прибыль (убыток) составляет – 9 301 тыс. руб.

4.6 Налог на прибыль

В течение 2023 г. Обществом применялись положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Условный расход по налогу на прибыль составил по состоянию

За 31.12.2023 года: 2 490 тыс. руб.

За 31.12.2022 года: 9 608 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль составил по состоянию

За 31.12.2022 года: 5 217 тыс. руб.

За 31.12.2022 года: 11 927 тыс. руб.

Изменение ОНА за период составило – 5 825 тыс. руб.

ОНА за период 2023 года сформированы за счет следующих временных разниц:

тыс. руб

Показатель	Сумма ОНА
Резервы сомнительных долгов	7
Арендные обязательства	1 378
Расходы будущих периодов	31
Основные средства	5
Оценочные обязательства и резервы	1 720
Убытки прошлых лет	11 901
ИТОГО	15 041

Изменение ОНО за период составило 1 488 тыс. руб.

ОНО за период 2023 года сформированы за счет следующих временных разниц:

тыс. руб

Показатель	Сумма ОНО
Доходы будущих периодов	4
Основные средства	1 361
Арендные обязательства	1 138
ИТОГО	2 504

Сумма ПНО за 2023 год составила 129 тыс. руб.

ПНО (ПНА) сформированы за счет доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения

Сумма прибыли (убытка) по данным налогового учета за 2023 год составила -5 007 тыс. руб.

4.7. Информация о связанных сторонах.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», перечень связанных сторон, определенных Обществом, включает:

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая получение займов.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между обществами с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- Основные владельцы (организации и физические лица, владеющие более пятьюдесятью процентами доли в уставном капитале);
- Дочерние Общества (организации, в которых Общество владеет более пятьюдесятью процентами доли в уставном капитале);
- Прочие связанные стороны (дочерние общества основного владельца общества)

Полный перечень связанных сторон на 31.12.2023 года и информация о них приведены в таблице: Основные владельцы:

№	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Ильин В.Г.	744804408754	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на составляющие уставный капитал доли общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.08.2019	100 %

Прочие связанные стороны по учредителю:

№	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6

1.	АО КОНАР	7451064592	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.08.2019	-
2.	ООО СПК Чимолаи	7701996914	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.08.2019	-
3.	ООО Молот	7452111372	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.08.2019	-
4.	ООО ЭТС	7449117857	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.08.2019	-
5.	ООО БВК	7449106598	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.08.2019	
6.	Станкомаш ООО	7449109207	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.08.2019	
7.	Корнет ООО	7460000605	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.09.2019	

8.	Индустримальный парк Станкомаш ООО	7449059203	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.09.2019	
----	--	------------	---	------------	--

Стоимостные показатели, условия, форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2023 г.	2022 г.	Условия осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность				
- основного владельца	--	--	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	--	--	договорные	Через р/с
- других связанных сторон	--	--	договорные	Через р/с
Кредиторская задолженность				
- перед основным владельцем	--	--	договорные	Через р/с
- перед дочерними хозяйственными обществами	--	--	договорные	Через р/с
- перед другими связанными сторонами			договорные	Через р/с
Задолженность по кредитам и займам полученным				
- от основного владельца			договорные	
- от дочерних хозяйственных обществ			договорные	Через р/с
- других связанных сторон	512 430	176009	договорные	Через р/с

Виды и объем операций со связанными сторонами

	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
- дочерним обществам		
- другим связанным сторонам	717 611	698 025
Приобретение товаров, работ, услуг		
- у дочерних обществ		
- у других связанных сторон	126 600	100 296
Финансовые операции, включая кредиты и займы полученные		
- у основного владельца общества		
- у дочерних обществ		
- у других связанных сторон общества	344 443	
Проценты по кредитам/займам, полученным от связанных сторон		
- основной владелец общества		
- дочерние общества		

- другие связанные стороны		
----------------------------	--	--

Все расчеты со связанными сторонами осуществляются денежными средствами и /или путем проведения зачета взаимных требований.

Обеспечения выданные, отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (директор, заместители директора)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Оплата труда	2968	3510
Оплата ежегодного отпуска	298	401
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1266	581
Прочие вознаграждения	955	2021
Итого:	5487	6513

ГАРАНТИИ и поручительства выданные и полученные

4.7 Условные обязательства и условные активы

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами.

Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

4.8 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе своей хозяйственной деятельности Общество сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Общества.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества можно выделить следующие риски: не платежеспособность покупателей и заказчиков.

4.9 Региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

4.10 Рыночный риск

– это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

4.11 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.12 Информация об участии в совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями

4.13 Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02.

4.14 Событие после отчетной даты

Общество сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и которые имеют место отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не имеются. Частично сохраненные в 2023 году государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельность Общества не оказывают.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, разрыв логистических цепочек, запрет внешнеэкономической деятельности, санкции ряда стран, возможное прекращение деятельности иностранных клиентов. Все это, (хотя наличие обязательств в иностран-

ной валюте отсутствует) может негативно сказаться на финансовом состоянии Общества. На данный момент руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Руководство на текущий момент не наблюдает существенного негативного влияния данных фактов на финансовое положение Общества.

Необходимо отметить, что на текущую дату в условиях расширения санкционного давления на экономику России, руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

4.15 Информация о непрерывности деятельности.

Общество, основываясь на принципе допущения непрерывности деятельности, предполагает осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности, или обращения за защитой кредиторов.

Учет государственной помощи

Государственная помощь отсутствует.

Информация об участии в совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями.

Информация по сегментам

Общество не составляет сводной бухгалтерской отчетности, так как не имеет дочерних и зависимых обществ. В соответствии с Учетной политикой информация по сегментам не раскрывается.

«31» марта 2024 год