

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Курай Солар» за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 г. (далее по тексту «отчетная дата») отчетным периодом является период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. (далее по тексту «отчетный период»). Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Курай Солар» (далее именуемое – «Общество»), сокращенное наименование ООО «Курай Солар», создано в декабре 2019 года.

Адрес местонахождения Общества: Республика Башкортостан, город Уфа, улица Кирова, дом 1, этаж 2, помещение 70, офис 241

К основным видам деятельности Общества относится: продажа электрической энергии и мощности на розничном рынке электроэнергии и мощности, получаемым из возобновляемых источников энергии, выработанной солнечными электростанциями. Солнечные электростанции расположены на территории Республики Башкортостан.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2023, 2022 и 2021 гг. – 1 человек. Списочная численность сотрудников Общества на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. – 1 человек.

С апреля 2020 г. функции единоличного исполнительного органа Общества выполняет ООО «Солар Системс» на основании договора о передаче полномочий. Ведение бухгалтерского и налогового учета в рамках договора о передаче полномочий возложено на ООО «Солар Системс».

В соответствии со статьей 5 Устава органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный Директор или Управляющий.

При этом согласно статье 6 Устава к компетенции участников Общества относится принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в российских рублях.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год использованы допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у Руководства и участника отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») на дату совершения операции.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. Курсы валют на эту дату составили:

Валюта	Курс ЦБ РФ		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1 доллар США	89,6883	70,3375 руб.	74,2926 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного периода по операциям с активами и обязательствами (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и/или расходы.

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены объекты с основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение плановых капитальных и средних ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений и оборудования) включительно за единицу учитываются в составе запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету и может определяться в том числе и с применением норм, указанных в Постановлении Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах приведены ниже:

- здания и сооружения 7-15 лет;
- машины и оборудование 5-20 лет;
- прочие основные средства 2-10 лет;
- Затраты на ремонт (ЗИП) 1-15 лет.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Права пользования активами

Права пользования активами по договорам аренды учитываются в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Срок аренды определяется исходя из предполагаемого срока полезного использования предмета аренды.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

2.4. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

2.5. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, может быть серия, партия. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости в зависимости от вида ценных бумаг – серия, партия (акции), по единице стоимости (векселя).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости. Корректировку учетной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, Общество производит ежеквартально. Результат корректировки относится на прочие (внерезультационные) расходы или доходы.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

2.6. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней, такая задолженность в сумму создаваемого резерва включается полностью. Если срок возникновения такой задолженности от 45 до 90 календарных дней, то в резерв относится 50 процентов ее суммы. Дебиторская задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.7. Доходы и расходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

Выручка по основному виду деятельности от реализации электроэнергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии покупателям отражается ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) электроэнергии/мощности покупателям.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости реализованной электроэнергии и мощности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.8. Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа или кредита по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.9. Неопределенность оценочных значений

Основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года: резерв по сомнительным долгам, обесценение основных средств.

2.10. Денежные средства и денежных эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трехмесяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

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, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

2.12. Отложенный налог на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.13. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49. Инвентаризация основных средств проводится по месту его нахождения не реже одного раза в три года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 г.

2.14. Изменения в учетной политике и изменение сравнительных показателей

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2024 год. Последствия того, что ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утрачивает силу, а Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы» вступает в силу с 1 января 2024 г., Общество оценивает, как несущественные.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Наименование показателя	тыс. руб.					
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Авансы под поставку основных средств	Права пользования активами	Итого
Стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	-	68 245	583 058	22 192	673 495
Поступления	-	-	465 826	-	-	465 826
Перемещение	336 920	780 209	(534 071)	(583 058)	-	-
Изменение условий аренды	-	-	-	-	(2 528)	(2 528)
Стоимость на 31 декабря 2022 г.	336 920	780 209	-	-	19 664	1 136 793
Изменение условий аренды	-	-	-	-	(2 420)	(2 420)
Остаток на конец отчетного периода на 31 декабря 2023 г.	336 920	780 209	-	-	17 244	1 134 373
Амортизация на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-	-
Амортизация за 2022 г.	(13 640)	(28 426)	-	-	(1 314)	(43 380)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	(13 640)	(28 426)	-	-	(1 314)	(43 380)
Амортизация за 2023 г.	(26 602)	(56 335)	-	-	(1 126)	(84 063)
Обесценение за 2023 г.	(24 959)	(10 705)	-	-	(532)	(36 196)
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2023 г.	(65 201)	(95 466)	-	-	(2 972)	(163 639)
Балансовая стоимость:						
на 31 декабря 2021 г.	-	-	68 245	583 058	22 192	673 495
на 31 декабря 2022 г.	323 280	751 783	-	-	18 350	1 093 413
на 31 декабря 2023 г.	271 719	684 743	-	-	14 272	970 734

3.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в том числе:	10	10	10
Доля в уставном капитале ООО «Ульяновские СЭС»	71 141	71 141	71 141
Резерв под обесценение финансовых вложений	(71 131)	(71 131)	(71 131)

3.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	288	384	-
Авансы выданные	2 549	300	26
НДС с авансов под ОС	-	-	116 612
Прочая дебиторская задолженность	1 744	9 450	290
Итого	4 581	10 134	116 928

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. денежные средства на рублевых расчетных счетах составляют суммы: 88 135 тыс. руб., 103 тыс. руб., 181 тыс. руб. соответственно.

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. представлен вкладами участников в общей сумме 25 тыс. руб. Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 г. полностью оплачен участниками Общества.

Накопленный убыток Общества, влияющий на величину чистых активов обусловлен тем фактом, что в период с 2020 по 2022 гг. Общество находилось в стадии реализации инвестиционного проекта по строительству солнечных электростанций, которое завершилось в 2022 году. Покрытие накопленного убытка ожидается в 2025 году.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. приведена в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала.

3.6. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Общества.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные обязательства	1 179 602	1 324 216	808 621
Краткосрочные обязательства	53 839	113 576	3.10. 60

3.7. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	58 804	24 775	29 562
Кредиторская задолженность по оплате доли в УК в ООО «Ульяновские СЭС»	37 500	35 168	37 146
Налоговые обязательства	2 396	2 865	50
Прочая кредиторская задолженность	126	184	199
Итого	98 826	62 992	66 957

Просроченная кредиторская задолженности на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовала.

3.8. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств отражена сумма будущих арендных платежей по приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования от 6,8% до 8,67%. Процентные расходы по аренде за 2023 год составили 1 278 тыс. руб.

3.9. Выручка

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Продажа (поставка) электроэнергии и мощности	218 715	21 088
Итого	218 715	3.21. 88

3.10. Себестоимость

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Амортизация основных средств	82 937	42 066
Содержание объектов СЭС	22 248	10 632

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Услуги производственного управления	8 284	3 380
Прочие расходы	1 031	494
Оплата труда	650	1 029
Налог на имущество	6 820	3 935
Амортизация ППА	842	569
Страховые взносы (в т.ч. ФСС)	198	291
Итого	123 010	3.62. 96

3.11. Прочие доходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	-	1 978
Прочие доходы	59	-
Итого	59	3.1. 978

3.12. Прочие расходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Убыток от обесценения основных средств (примечание 3.1)	36 196	-
Курсовые разницы	2 331	-
Расходы на услуги банков	40	654
Корректировка поступления 2021 г.	-	804
Прочие расходы	488	320
Итого	39 055	3.1. 778

3.13. Налог на прибыль

Различия между бухгалтерским и налоговым учетом, с которыми связано возникновение постоянных и временных разниц:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(84 226)	(109 133)
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	16 845	21 827
Постоянные разницы отчетного периода	-	(18)
Доход по налогу на прибыль	16 845	21 809
в том числе:		
Временные разницы отчетного периода	16 845	21 809
- Амортизация и обесценение основных средств	8 422	(16 896)
- Начисленные проценты	514	7 262
- Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	8 592	33 205
- Арендные обязательства	(1 149)	(1 366)
- Курсовые разницы	466	(396)
<i>Ставка налога на прибыль, %</i>	<i>20</i>	<i>20</i>

Структура налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2023 г.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Изменение за период	31 декабря 2022 г.
Сумма отложенного налогового актива	57 852	7 724	50 128
Сумма отложенного налогового обязательства	(15 249)	9 121	(24 370)
Итого нетто	42 603	16 845	25 758

Общество с достаточно высокой вероятностью оценивает получение налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных (налоговых) периодах.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.