

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «БАИМСКАЯ ЭНЕРДЖИ» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Баимская Энерджи» (далее – Компания) образовано в 2022 году (ОГРН 1228700000495 от 21.09.2022). Сокращенное наименование Компании – ООО «Баимская Энерджи».

Юридический и фактический адрес: 689450, Чукотский Автономный Округ, муниципальный р-н Билибинский, г. п. Билибино, г. Билибино, мкр. Восточный, дом 4, помещение VI.

Контролирующим бенефициарным владельцем Компании является Ким Владимир Сергеевич и Новачук Олег Николаевич.

Участниками Компании являются ООО «ГДК Баимская» с долей участия 99% и ООО «Управляющая компания Баимская» с долей участия 1%.

Компания осуществляет следующие основные виды деятельности:

- строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;
- деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием; управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора;
- передача электроэнергии и техническое присоединение к распределительным сетям;
- деятельность заказчика-застройщика, технического заказчика, генерального подрядчика;
- прочие виды деятельности, не запрещенные законом.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2023 составила 11 человек, на 31 декабря 2022 годов составляла 1 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 01 сентября 2023 года № 1.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

Основной деятельностью Компании является исполнение Концессионного соглашения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 1 282 489 тыс. руб.

По оценке руководства Компании, данное обстоятельство не оказывает влияние на способность продолжать свою деятельность, поскольку является следствием заключения концессионного соглашения от 16.02.2023 г., согласно которому Компания создает и будет эксплуатировать объекты по передаче электрической энергии – линий электропередачи 330 кВт «Мыс Наглейнын – ПП Билибино – Баимский ГОК».

Финансирование данного проекта будет осуществляться за счёт средств, получаемых в рамках концессионного соглашения, а также за счёт займов и(или) вкладов участников, поскольку основной участник Компании – ООО «ГДК Баимская» – является конечным выгодоприобретателем от реализации проекта в рамках концессионного соглашения. По состоянию на 31 декабря 2023 года большая часть текущей кредиторской задолженности относится к основным участникам – ООО «ГДК Баимская».

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 30.11.2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 30 ноября 2023 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30 % соответственно от стоимости и более чем в два раза от срока полезного использования объекта в целом.

В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

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

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются обособленно по видам активов, которые Компания ожидает получить от поставщика без учета НДС.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по оплате труда;
- по сомнительным долгам;
- в связи с судебным разбирательством.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
Менее 30 дней	Не создается
От 30 до 60 дней	25%
От 60 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если организация получила обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, независимой гарантии и т. п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации (письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»)).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные обязательства по оплате труда

Расчет оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на последний календарный день каждого месяца отчетного года определяется по каждому сотруднику и виду начисления по методу, используемому МСФО (IAS) 19 по следующей формуле:

Сумма резерва = Сохраняемый заработок × Остаток отпуска

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на увеличение капитальных затрат в создание Объекта концессионного соглашения.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочные обязательства сторнируются на разницу между действительной суммой обязательства, определенной по результатам инвентаризации, и суммой, отраженной в учете, если на промежуточные отчетные даты организация рассчитывала оценочное обязательство упрощенными методами.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т. п.) с соответствующими обязательствами.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет государственной помощи

Государственная помощь признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Государственная помощь, полученная на финансирование капитальных затрат, отражается в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов в качестве отдельной статьи прочих доходов. Государственная помощь, полученная на финансирование текущих расходов, относится на доходы в периодах признания расходов, на финансирование которых она предоставлена, в качестве суммы, уменьшающей эти расходы.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Незавершенное строительство (Создание Объекта Концессионного соглашения: объектов по передаче электрической энергии – линий электропередачи 330 кВт «Мыс Наглейнын – ПП Билибино – Баимский ГОК»)	1 376 416
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	72 075
Итого	1 448 491

16.02.2023 г. Компанией заключено Концессионное соглашение с Чукотским автономным округом в отношении создания и эксплуатации объектов по передаче электрической энергии – линий электропередачи 330 кВт «Мыс Наглейнын – ПП Билибино – Баимский ГОК».

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Расчеты по налогам, взносам и сборам	209 623
Расчеты по взносу участника в имущество	126 500
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	151
Расчеты с персоналом по прочим операциям	18
Итого	336 292

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках в российских рублях	1 592	288
Итого	1 592	288

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

6. КАПИТАЛ

Структура участников на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2023 год	2022 год
ООО «УК Баимская»	1	1
ООО «ГДК Баимская»	99	99
Итого	100	100

Материнской компанией («Основным обществом») группы, в которую входит Компания, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов является ООО «ГДК Баимская».

В 2023 году ООО «ГДК Баимская» приняла решение внести добровольный безвозмездный взнос в имущество Компании в размере 166 000 тыс. руб., из которых по состоянию на 31 декабря 2023 года оплачено 39 500 тыс. руб.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	
Поставщики и подрядчики	260 292	6	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 359 906	96	
Итого	1 620 198	102	

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

				(тыс. руб.)
	На выплату вознаграждений	На лесовосстановление	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	–	–	–	–
Увеличение резервов	6 006	5 449	1 961	13 416
Баланс на 31 декабря 2023 года	6 006	5 449	1 961	13 416

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Баимская Энерджи» являются:

Непосредственные участники:

- ООО «ГДК Баимская»
- ООО «УК Баимская»

Зависимые компании:

- ООО «КАЗ МИНЕРАЛЗ»
- ООО «НОРД РИМ»

Основное общество (материнская компания группы, в которую входит Компания):

- ООО «ГДК Баимская»

Основной управленческий персонал ООО «Баимская Энерджи»:

- Новачук Анна

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	(тыс. руб.) 2023 год
Основное общество	1 353 002
Итого	1 353 002

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

	Вид операции	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Основное общество	По добровольному взносу в имущество	126 500
Итого		126 500

Кредиторская задолженность

	Вид операции	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Основное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	1 255 196
Итого		1 255 196

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	2023 год	2022 год
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Взнос в имущество	39 500	300
На оплату товаров, работ, услуг	(478)	–

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, заместитель генерального директора.

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 4 980 тыс. руб. (за 2022 год не выплачивалась). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Компании

В состав членов исполнительных и контрольных органов Компании в 2023 году входили:

ФИО	Должность	Период
Жук Тарас Владимирович	Генеральный директор	с 14.09.2022 по 31.08.2023
Новачук Анна Николаевна	Генеральный директор	с 01.09.2023
Зайдуллин Рамил Ришадович	Заместитель генерального директора	с 01.09.2023

10. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отраслевые риски

Компания осуществляет деятельность в области создания и эксплуатации объектов энергетической инфраструктуры по передаче электрической энергии – линий электропередачи 330 кВт «Мыс Наглейнын – ПП Билибино – Баимский ГОК» (далее- Объекта Концессионного Соглашения).

На деятельность Компании оказывают влияние риски, характерные для энергетической и строительной деятельности в России: увеличение капитальных и операционных расходов, невозможность достижения запланированных сроков Создания Объекта Концессионного Соглашения, ухудшение качества строительства, рост стоимости страхового покрытия, возможное изменение требований налогового и природоохранного законодательства, санкции могут негативно повлиять на финансовые результаты деятельности Компании.

Проект, реализуемый Компанией, имеет стратегическое значение и во многом определяет динамику социально-экономического развития Чукотского автономного округа Российской Федерации.

Учитывая высокие темпы реализации государственных программ в области энергетики и строительства, можно прогнозировать довольно высокие темпы развития энергетической и строительной отраслей. В целом, прогнозируемое наличие спроса на услуги Компании существенно снижает отраслевые риски и риски неисполнения платежных обязательств.

На основе результатов независимой комплексной проверки проведен анализ чувствительности конъюнктуры для обеспечения прочности структуры финансирования в условиях разумно прогнозируемых сценариев экономического спада.

Внутренний рынок:

На сегодняшний день основным риском ухудшения ситуации в отрасли может быть макроэкономический кризис, который в перспективе может привести к инфляции и удорожанию стоимости Создания Объекта Концессионного Соглашения, данный риск распространяется на все хозяйствующие субъекты в России. Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Компании, оцениваются как низкие ввиду того, что Пользователь Недр или иное третье лицо, которому Объект Соглашения будет передан в пользование, должен использовать Объект Соглашения по Договору с пользователем исключительно в целях обеспечения электроснабжения горно-обогатительного комбината «Баимский ГОК».

Внешний рынок:

Риски изменения отрасли на внешнем рынке по мнению Компании не могут оказать существенного влияния на деятельность Компании и исполнение обязательств, поскольку Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Компания планирует осуществить следующие общие мероприятия, направленные на поддержание доходности деятельности Компании:

- оптимизировать и ограничить затраты на создание Объекта Концессионного Соглашения;
- осуществить все возможные действия, направленные на поддержание доходов;
- оптимизировать и ограничить эксплуатационные затраты.

Риски, связанные с чрезвычайными ситуациями:

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения или забастовками в регионе, в которых Компания ведет свою основную деятельность, оцениваются как маловероятные. Однако необходимо отметить, что Концессионное соглашение предусматривает защиту Компании от указанных рисков положениями об «Обстоятельствах непреодолимой силы».

Географические риски:

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Компания осуществляет основную деятельность, оцениваются Компанией как средние, возможность влияния риска строительства и эксплуатации Объекта Концессионного Соглашения в условиях Крайнего Севера не исключена.

Финансовые риски:

Компании, как и иные хозяйствующие субъекты, подвержен влиянию следующих финансовых рисков:

- валютные риски;
- рыночные риски;
- риск инфляции;
- риски ликвидности.

Негативные изменения денежно-кредитной политики в стране, повышение процентных ставок, а также значительный рост темпов инфляции могут привести к росту затрат Компании и, следовательно, отрицательно сказаться на финансовых результатах деятельности.

Поскольку доход от эксплуатации Объекта Концессионного соглашения, привлекаемое финансирование и большая часть расходов Компании будут номинированы в рублях, то изменения валютных курсов не могут оказать значительное влияние на финансовое состояние Компании.

Колебания уровня инфляции в период строительства может оказать существенное влияние на стоимость создания объекта концессии.

По оценке Компании, критический уровень инфляции составляет 25% в год.

Ожидается, что в случае увеличения темпов инфляции в период, когда строительство будет завершено и осуществляется эксплуатация, увеличение стоимости обслуживания Объекта Концессии будет компенсироваться индексацией платы за обслуживание, получаемой от Пользователя Недр.

Влияние вышеуказанных рисков, а также вероятность их возникновения в ближайшие годы Компания оценивает, как минимальные, с учетом указанных выше компенсирующих факторов.

Правовые риски:

Поскольку Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации риск, связанный с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, представляется крайне незначительным.

Компания является налогоплательщиком исключительно на территории Российской Федерации и, соответственно, все риски обусловлены изменением или несовершенством налогового законодательства Российской Федерации, поэтому риск, связанный с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, представляется крайне незначительным.

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Таким образом риск, связанный с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем и внутреннем рынках, ограничен (это может иметь отношение к оборудованию и т. д., поставляемому в рамках документов по проекту, однако, стоимость таких договоров минимальна).

Несмотря на то, что в целях реализации проекта необходимо будет получить различные лицензии и/или разрешения в отношении строительных работ и использования земельных участков, а также эксплуатации, Компания считает риск неполучения необходимых лицензий/разрешений как минимальный.

Компания не участвовала и не участвует в судебных процессах, связанных с его деятельностью, которые могут в существенной степени негативно сказаться на результатах ее деятельности. Компания не видит юридических и иных предпосылок возникновения вопросов по поводу его деятельности, которые могут в существенной степени негативно сказаться на ее результатах и экономическом положении Компании.

Однако необходимо отметить, что Концессионное соглашение предусматривает защиту Компании от указанных рисков положениями об «Обстоятельствах непреодолимой силы» и механизмом «Особых обстоятельств», которые направлены на снижение отдельных остаточных рисков, взятых на себя Компанией.

Риски, связанные с деятельностью Компании:

С момента государственной регистрации Компания не участвовала в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности, соответственно, риски, связанные с текущими судебными процессами, не могут быть рассмотрены как риски, способные оказать финансовое влияние на показатели деятельности Компании.

Обязательства по долгам третьих лиц у Компании отсутствуют. У Компании отсутствуют дочерние общества.

Иные риски, связанные с деятельностью Компании:

Для реализации проекта Компанией заключено Концессионное соглашение, а также она заключила либо намеревается заключить ряд связанных с проектом соглашений, по которым Компания будет нести определенные риски.

Договорная схема по проекту структурирована таким образом, чтобы минимизировать риски по проекту для Компании, действующего в качестве Концессионера. В целом, риски по Концессионному соглашению принимает на себя Компания, кроме случаев, когда это делает Концедент.

Большинство рисков по Концессионному соглашению несет Компания, однако такие риски могут нести на основании договоров и иные лица, вовлеченные в Проект (на основании Договора подряда риски в отношении проектирования и строительства, взятые на себя Компанией по Концессионному соглашению, несет Генеральный Проектировщик и Генеральный Подрядчик, но с учетом лимитов ответственности), также Компания будет нести эксплуатационные риски будет нести, и в отдельных случаях указанные будут нивелированы за счет страхования.

Отдельные остаточные риски будут взяты на себя Компанией, в том числе затраты на капитальный ремонт ВЛ 330 и замену отдельных активов, а также часть эксплуатационных расходов. Однако необходимо отметить, что Концессионное соглашение предусматривает защиту Компании от «Изменений Законодательства» положениями об «Обстоятельствах непреодолимой силы» и механизмом «Особых обстоятельств», которые направлены на снижение отдельных остаточных рисков, взятых на себя Компанией.

Основные риски, возникающие в ходе строительства, заключаются в том, что выполнение работ может быть завершено не в соответствии с графиком, установленным Концессионным соглашением, риск превышения фактической стоимости Создания Объекта Концессионного Соглашения стоимости, определённой в сводном сметном расчете на строительство и бюджете проекта. Также есть риск ухудшения качества строительства.

Ответственность Компании перед Концедентом в части исполнения обязательств по проектированию, строительству и по возмещению фактически понесенных расходов Концедента, связанных с досрочным прекращением Соглашения, обеспечивается в соответствующем размере посредством предоставления банковской гарантии и(или) договором страхования ответственности, и(или) договором залога прав по вкладу (или любой комбинацией таких способов), и(или) договором поручительства или независимой гарантией, поручителем и гарантом, соответственно, в которых выступает Пользователь Недр. Указанные гарантии ограничены фиксированной суммой, процентной частью от стоимости по договору строительство или суммой фактически полученного Капитального Гранта.

Подрядчиками также будут предоставлены дополнительные банковские гарантии для обеспечения их собственных обязательств перед Компанией и возврата авансовых платежей.

С учетом некоторых исключений Компания в значительной степени защищена от нарушения Концедентом своих обязательств по Концессионному соглашению и других обычных рисков с помощью:

- (а) режима Особых обстоятельств;
- (б) положений об Обстоятельствах непреодолимой силы;
- (в) прав Компании требовать внесения изменений в Концессионное соглашение при определенных обстоятельствах.

Налоговые риски:

Корпоративный подоходный налог рассчитывается в размере 20% от налогооблагаемой прибыли за год для Компании в России.

В России в рамках выездной налоговой проверки налоговыми органами может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, и произведено доначисление налогов за период в три года, предшествующий году проверки, а также начисление штрафов и пеней.

При определенных обстоятельствах налоговая проверка может быть проведена в течение более длительного периода. Таким образом, дополнительные налоговые платежи для Компании могут увеличиться.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

5 февраля 2024 года общим собранием участников Компании одобрено добровольное и безвозмездное внесение участником Компании, ООО «ГДК Баимская», вклада в имущество в размере 600 000 тыс. руб. непропорциональным его доле в уставном капитале в срок до 5 августа 2024 года. В период с даты решения до даты составления настоящей бухгалтерской отчетности Компанией получено в счет указанного вклада 119 500 тыс. руб.

Заместитель генерального директора
по доверенности 77/АД 5072502 от 05.10.2023



Р.Р. Зайдуллин