Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «РусЭкоТех»
за 2023 год

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ: СТРУКТУРА, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РусЭкоТех» (ранее Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать шестая концессионная компания» согласно записи ЕГРЮЛ от 29.04.2022 г. (далее – Общество) создано 16.09.2019 года, ОГРН 1197847188648.

Общество создано в целях реализации инфраструктурных проектов.

Основным видом деятельности Общества согласно сведений из ЕГРЮЛ является Производство удобрений и азотных соединений (ОКВЭД 20.15).

Юридический адрес общества: 195112, г. Санкт-Петербург, Заневский пр-кт, дом №30, корпус 2 лит А. пом.6-Н, каб.28.

В Обществе зарегистрированы обособленные подразделения:

Обособленное территориальное подразделение ООО "РусЭкоТех" по адресу: 141891, Московской обл. (г.о.Дмитровский, с.Семеновское, д.45В).

Бухгалтерский учет ведется организацией, оказывающей услуги по ведению учета в соответствии с заключенным договором.

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Состав участников Общества на конец отчетного периода 31.12.2023:

- Группа "Вис" (АО) - 51% 15 300,00 руб., запись в ЕГРЮЛ внесена 22.05.2023;
- Фроймчук Анжела Валерьевна, 25% 7 500,00 руб., запись в ЕГРЮЛ внесена 22.05.2023;
- Ливенцов Андрей Викторович 12% 3 600,00 руб., запись в ЕГРЮЛ внесена 22.05.2023;
- Киреев Владимир Леонидович 12% 3 600,00 руб., запись в ЕГРЮЛ внесена 22.05.2023.

Доля владения в уставном капитале 100%.

Уставный капитал Общества составляет 30 тыс. рублей.

Генеральный директор Киреев Владимир Леонидович, запись в ЕГРЮЛ внесена 21.04.2022 по настоящее время.

1.3. Информация о численности персонала

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 4 человека (31 декабря 2022 г. – 0 человек, 31 декабря 2021 г. – 0 человек).

1.4. Информация о связанных сторонах

Юридические и (или) физические лица, контролирующие Общество и способные оказывать влияние на деятельность Общества:

1. Основной управленческий персонал Общества перечислен в п. 1.2.
2. Участники Общества по состоянию на конец отчетного периода 31.12.2023:

- Группа "Вис" (АО) - 51% 15 300,00 руб., запись в ЕГРЮЛ внесена 22.05.2023;
- Фроймчук Анжела Валерьевна, 25% 7 500,00 руб., запись в ЕГРЮЛ внесена 22.05.2023;
- Ливенцов Андрей Викторович 12% 3 600,00 руб., запись в ЕГРЮЛ внесена 22.05.2023;
- Киреев Владимир Леонидович 12% 3 600,00 руб., запись в ЕГРЮЛ внесена 22.05.2023.

Конечным бенефициаром ООО «Двадцать первая концессионная компания» на 31.12.2023 является Снегуров Игорь Адольфович.

Аффилированные лица Группы «ВИС» (АО) - дочерние и зависимые общества на 31.12.2023 и доля участия в их уставных капиталах:

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения, %
1	ООО «ПФ «ВИС», ИНН 7816158919	93,5
2	ООО «Девятая концессионная компания», ИНН 4705075860	100
3	ООО «НТК», ИНН 4705076655	99
4	ООО «Шестнадцатая концессионная компания», ИНН 4705076694	100
5	ООО «НИК», ИНН 4705074873	100
6	ООО «Одиннадцатая концессионная компания», ИНН 4705075838	100
7	ООО «ВИКом», ИНН 4705079977	99
8	ООО «Тридцатая концессионная компания», ИНН 4705081246	100
9	ООО «ВИС ФИНАНС», ИНН 4705081944	50,5
10	ООО «РусЭкоГрупп», ИНН 4705081969	80
11	ООО «ГЭМ», ИНН 4705061088	100
12	ООО «Тридцать пятая концессионная компания», ИНН 7806564527	100
13	ООО «ВИС КАПИТАЛ», ИНН 4705086068	80
14	ООО «НМХ», ИНН 4705086847	99
15	ООО «Сороковая концессионная компания», ИНН 7806577318	100
16	ООО «Сорок вторая концессионная компания», ИНН 4705088474	100
17	ООО «ВИС Инфраструктура Азия», ИНН 4705088499	100
18	ООО «ВИС Строй», ИНН 7730261343	100
19	ООО «Сорок четвертая концессионная компания», ИНН 7730261431	100
20	ООО «ИнжКонтроль», ИНН 7730265595	100
21	ООО «Сорок шестая концессионная компания», ИНН 7730265620	100
22	ООО «ВИС СоцПроект», ИНН 7730265612	100
23	ООО «Сорок восьмая концессионная компания», ИНН 7730270348	76
24	ООО «ВИС Мед», ИНН 7730270940	90
25	ООО «Двадцать первая концессионная компания» ИНН 6564573	100
26	ООО «Семнадцатая концессионная компания», ИНН 4705076648	100
27	ООО «Пятидесятая концессионная компания», ИНН 7730286725	100
28	ООО «Пятьдесят первая концессионная компания», ИНН 7730286764	100
29	ООО «СЗ «Спецстрой», ИНН 7730292870	35
30	ООО «Двадцать восьмая концессионная компания», ИНН 4705081239	100
31	ООО «Двадцать вторая концессионная компания», ИНН 4705080796	100
32	ООО «Двадцать пятая концессионная компания», ИНН 4705081158	100
33	ООО «Двадцать шестая концессионная компания», ИНН 4705081126	100

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения, %
34	ООО «Двадцать седьмая концессионная компания», ИНН 4705081133	100
35	ООО «Двадцать девятая концессионная компания», ИНН 4705081165	100
36	ООО «Пятнадцатая концессионная компания», ИНН 4705076670	100
37	ООО «Двадцатая концессионная компания», ИНН 4705079960	100

Аффилированные лица ООО «ПФ «ВИС», являющегося дочерним (зависимым) обществом Группы «ВИС» (АО), – дочерние и зависимые общества на 31.12.2023 г. и доля косвенного участия в их уставных капиталах Группы «ВИС» (АО):

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения, %
1	ООО «ВИС Строймаш», ИНН 7838394483	100
2	ООО «ВИС Автоматизация», ИНН 7728693280	100
3	ООО «ВИС СЕРВИС», ИНН 7842489152	50
4	ООО «ВИС Инфраструктура», ИНН 4705064434	100
5	ООО «КПФ», ИНН 7728345490	100
6	ООО «ТранСтрой», ИНН 6449072121	100
7	ООО «ВИС ФИНАНС», ИНН 4705081944	49,5
8	ООО «ВИС Инжиниринг», ИНН 5044125581	49
9	ООО «ВИС Стройтех», ИНН 7730270330	100
10	ООО «ВКС Строй», ИНН 9726044117	51

Аффилированные лица ООО «КПФ», являющегося дочерним (зависимым) обществом ООО «ПФ «ВИС», – дочерние и зависимые общества на 31.12.2023 и доля косвенного участия в их уставных капиталах Группы «ВИС» (АО):

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения, %
1	ООО «Экология-Новосибирск», ИНН 5410772955	75

Аффилированные лица ООО «НТК» (предыдущее наименование: ООО «Четырнадцатая концессионная компания»), являющегося дочерним (зависимым) обществом Группы «ВИС» (АО), – дочерние и зависимые общества на 31.12.2023 и доля косвенного участия в их уставных капиталах Группы «ВИС» (АО):

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения, %
1	ООО «Четвертая концессионная компания», ИНН 7728356380	100
2	ООО «Сибирская концессионная компания», ИНН 5407956575	100
3	ООО «РКК», ИНН 7727283428	100
4	ООО «Транстолл», ИНН 7730262308	100

Аффилированные лица ООО "НИК", являющегося дочерним (зависимым) обществом Группы «ВИС» (АО), – дочерние и зависимые общества на 31.12.2023 г. и доля косвенного участия в их уставных капиталах Группы «ВИС» (АО):

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения, %
1	ООО «Десятая концессионная компания», ИНН 4705075820	74,9
2	ООО «Сорок первая концессионная компания», ИНН 4705088481	74,9

Аффилированные лица ООО "Сорок первая концессионная компания", являющегося дочерним (зависимым) обществом ООО "НИК", - дочерние и зависимые общества на 31.12.2023 г. и доля косвенного участия в их уставных капиталах Группы «ВИС» (АО):

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения, %
1	ООО «Восьмая концессионная компания», ИНН 4705075813	100

Аффилированные лица ООО "ВИКом", являющегося дочерним (зависимым) обществом Группы «ВИС» (АО), – дочерние и зависимые общества на 31.12.2023 г. и доля косвенного участия в их уставных капиталах Группы «ВИС» (АО):

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения, %
1	ООО «НКС», ИНН 7806577332	77
2	ООО «НКС», ИНН 7806590735	100

Аффилированные лица ООО "РусЭкоГрупп", являющегося дочерним (зависимым) обществом Группы «ВИС» (АО), – дочерние и зависимые общества на 31.12.2023 г. и доля косвенного участия в их уставных капиталах Группы «ВИС» (АО):

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения, %
1	ООО «ЭкоТранс-Н», ИНН 4705081905	50
2	ООО «Экотехнопарк Восточный», ИНН 2543140935	100
3	ООО «Двадцать четвертая концессионная компания», ИНН 4705080700	100

Аффилированные лица ООО "НМХ", являющегося дочерним (зависимым) обществом Группы «ВИС» (АО), – дочерние и зависимые общества на 31.12.2023 г. и доля косвенного участия в их уставных капиталах Группы «ВИС» (АО):

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения, %
1	ООО «ВИС РАЗВИТИЕ», ИНН 4705072315	100
2	ООО «Седьмая концессионная компания», ИНН 4705074986	100

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

– Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

– ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Общество проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.4. Учет арендных отношений

Учет арендных отношений ведется с учетом норм Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом (далее – ППА) отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость ППА включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

– 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) 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);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования

приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Способы оценки материально-производственных запасов (МПЗ): МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.6. Резервы под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов ежегодно на отчетную дату, в том числе на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал сформирован в размере 4 307 тыс. руб., за счет за счет внесения в качестве вкладов участников в имущество Общества.

Резервный капитал не создавался.

2.9. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Активы и обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), включаются в отчетность как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В периоде, когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев, задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

2.10. Отложенные налоги

Временные разницы учитываются балансовым методом.

В бухгалтерском учете временные разницы отражаются на основании регистров (расчетов), подтверждающих возникающие разницы.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

2.11. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления имущества в аренду, выручка от реализации иного имущества и по прочим хозяйственным операциям, не относящимся к обычным видам деятельности для Общества, (реализация материалов, основных средств, краткосрочная аренда имущества, иные случаи реализации товаров, работ, услуг, носящие разовый характер и т.п. операции отличные от обычных видов деятельности) отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам. При этом расходы будущих периодов с ожидаемым сроком их использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке «Прочие внеоборотные активы». Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет. Суммы НДС, предъявленные поставщиками, при осуществлении расходов будущих периодов, учитываются в составе налоговых вычетов после получения от поставщиков счетов-фактур.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока действия договора.

Перечень расходов будущих периодов:

- расходы по лицензированию, сертификации;
- расходы на приобретение и использование программного обеспечения;
- иные расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.12. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резерв (оценочное обязательство) по предстоящим расходам на оплату отпусков и выплате компенсаций за неиспользованный отпуск создается.

Резерв формируется исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время по состоянию на последнее число отчетного (налогового) периода. Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом по формуле:

Резерв на оплату отпусков = (Среднедневная зарплата + Среднедневная зарплата х Тариф страховых взносов) х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного периода.

По мере начисления работнику отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, начисленные суммы резерва (оценочного резерва) списываются.

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

3.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3.2. Бухгалтерский баланс

Все существенные статьи Актива и Пассива расшифрованы в приложениях к Бухгалтерской отчетности на 31.12.2023.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Кредиторская задолженность в части расчетов с поставщиками за товары (выполнения работ, оказания услуг) отражена с учетом НДС.

3.3. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

3.4. Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

– высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

– полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
– перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
– уплаченные в бюджетную систему РФ;
– возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

– 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
– 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

3.5. Отчет об изменении капитала

Стоимость чистых активов на отчетную дату имеет положительное значение и составила 1 784 тыс. руб.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Основные средства

На отчетную дату и в соответствующих периодах, предшествующих отчетному, объекты учета, числящиеся на балансе отсутствуют.

Информация о наличии арендованных основных средств, числящиеся за балансом приведена в таблице (в тыс. руб.):

Таблица 4.1.1. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	535	179	179
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-	-	-

4.2. Запасы

На отчетную дату и в соответствующих периодах, предшествующих отчетному, объекты учета отсутствуют.

Неоплаченные запасы и запасы, имеющие ограничения на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствуют.

В связи с отсутствием признаков обесценения запасов резерв под обесценение на 31.12.2023 не создавался.

В составе дебиторской задолженности на отчетную дату и соответствующие предыдущие отчетные даты авансы (предварительная оплата, задатки) с целью приобретения, создания, переработкой запасов отсутствуют.

4.3. Денежные средства

По строке 4500 отчета о движении денежных средств остаток денежных средств на расчетных счетах составляет 8 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 4 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 15 тыс. руб.).

4.4. Дебиторская задолженность

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в таблице (в тыс. руб.):

Таблица 4.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступление		выбыло						
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	90	-	4 705	-	(90)	-	-	-	-	-	4 705	-
	за 2022г.	100	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	90	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	663	-	-	-	-	-	-	-	663	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2023г.	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с организациями по взносам в имущество и капитал	за 2023г.	90	-	4 037	-	(90)	-	-	-	X	X	4 037	-
	за 2022г.	100	-	-	-	(10)	-	-	-	X	X	90	-
Итого	за 2023г.	90	-	4 705	-	(90)	-	-	X	-	-	4 705	-
	за 2022г.	100	-	-	-	(10)	-	-	X	-	-	90	-

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.5. Кредиторская задолженность

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в таблице (в тыс. руб.):

Таблица 4.5.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	211	3 066	156	(2)	-	-	-	-	3 222
	за 2022г.	146	74	-	(9)	-	-	-	-	211
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	211	195	-	-	-	-	-	-	406
	за 2022г.	146	74	-	(9)	-	-	-	-	211
авансы полученные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	3 069	153	-	-	-	-	-	3 222
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2023г.	211	3 066	156	(2)	-	X	-	-	3 222
	за 2022г.	146	74	-	(9)	-	X	-	-	211

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.6. Кредиты и займы

Информация о кредиторах и займодавцах приведена в таблице (в тыс. руб.):

Таблица 4.6.1. Кредиты и займы

Наименование Займодавца	Договор	Процентная ставка, %	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма займа	Сумма процентов	Итого
ГРУППА ВИС АО	Договор займа 28-04/2023-ВИС от 28.04.2023	10,5	28.04.2023	31.12.2024	3 069	153	3 222

4.7. Обязательства по аренде

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении этих договоров, сумма будущих арендных платежей на 31.12.2023 составляет 80 тыс. руб.

За предшествующие отчетные периоды с начала применения норм ФСБУ 25/2018 Обществом было принято решение не отражать договора аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде ввиду несущественности информации об арендованных основных средствах и с целью

соблюдения требования рациональности, установленное абзацем 7 п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Арендные платежи равномерно признаны в расходах соответствующего отчетного года, а предметы аренды отражены на забалансовых счетах учета.

4.8. Информация об обеспечениях и гарантиях

В отчетном году Общество обеспечений не получало и не выдавало.

4.9. Информация о полученных бюджетных средствах

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

4.10. Налог на прибыль

В отчетном периоде и в 2023 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2023 составила 551 тыс. руб. (2022 г. – 14 тыс. руб.).

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией убыток за 2023 г. составил 2 718 тыс. руб. (2022 г. – 72 тыс. руб.).

Информация о суммах вычитаемых и налогооблагаемых временных разницах по видам активов и обязательств приведена в таблице (в тыс. руб.):

Таблица 4.10.1. Расшифровка расчета налога на прибыль

Наименование	**2023 г.**	**2022 г.**
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	551	14
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Изменение отложенных налоговых активов – убыток текущего периода	551	14
Налог на прибыль	**551**	**14**

4.11. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка в отчетном периоде и в соответствующих периодах, предшествующих отчетному, отсутствовала по причине отсутствия заключенных договоров (соглашений).

4.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в таблицах (тыс. руб.):

Таблица 4.12.1. Затраты на производство (всего)

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	43	-
Расходы на оплату труда	332	-
Отчисления на социальные нужды	113	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 095	62
Итого по элементам	2 583	62
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 583	62

Состав управленческих расходов:

№ п/п	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
1	Аренда офисов	52	48
2	Консалтинг и прочие информационные услуги	7	14
3	Ремонт ТС и запчасти (АХР)	30	-
4	Прочие расходы	6	-

Затраты на энергетические ресурсы в деятельности Общества не производились как в отчетном году, так и предшествующем.

4.13. Прочие доходы и расходы

В составе прочих расходов отражены РКО и прочие банковские комиссии:

№ п/п	**Наименование показателя**	**За Январь - Декабрь 2023 г.**	**За Январь - Декабрь 2022 г.**
1	РКО и прочие банковские комиссии	19	10-
2	Списание НДС на расходы	38	3
3	Проценты к уплате по полученным	153	-
4	Прочие расходы	2	1

4.14. Связанные стороны

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор.

Совет директоров в Обществе не формировали.

Информация о структуре по связанным сторонам приведена в таблице:

Организация		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет	Наименование счета						
РусЭкоТех ООО (быв 36КК)		-	-	-	-	-	-
ВИС ПФ ООО		-	-	-	-	-	-
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Обороты за 2022		-	132	-	58	-	190
Обороты за 2023		-	190	-	10	-	200
ГРУППА ВИС АО		-	-	-	-	-	-
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	29	-	29
Обороты за 2022		-	-	-	14	-	14
Обороты за 2023		-	14	-	14	-	28
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	-	-	-	3 222	-	3 222
Обороты за 2023		-	-	-	-	-	-
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-
Обороты за 2022		100	-	-	10	90	-
Обороты за 2023		90	-	3 077	90	3 077	-
РУСГЕОРЕСУРС ООО		-	-	-	-	-	-
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-		-
Обороты за 2022		-	5	-	2	-	7
Транстрой ООО		-	-	-	-	-	-
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Обороты за 2023		-	-	-	138	-	138
Четвертая концессионная компания ООО		-	-	-	-	-	-
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Обороты за 2023		-	-	136	136	-	-
Итого за 2022		**100**	**137**	**-**	**84**	**90**	**211**
Итого за 2023		**90**	**211**	**3 212**	**3 610**	**3 077**	**3 596**

Основной управленческий персонал

тыс. руб.

Категория основного управленческого персонала	Категория вознаграждения	Размер вознаграждения за отчетный период						Размер ожидаемого вознаграждения в		
		оплата труда, включая страховые взносы		иные виды вознаграждения		Итого сумма вознаграждения		оплата труда, включая страховые взносы	иные виды вознаграждения	Итого сумма вознаграждения
		за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.			
Единоличный исполнительный орган (генеральный директор)	краткосрочные вознаграждения	-	-	-	-	-	-	12	-	12
	долгосрочные вознаграждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	вознаграждение по окончании деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	вознаграждение в виде участия в капитале	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	иные виды вознаграждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ИТОГО вознаграждение	-	-	-	-	-	-	**12**	-	**12**
Члены Совета директоров	краткосрочные вознаграждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	долгосрочные вознаграждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	вознаграждение по окончании деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	вознаграждение в виде участия в капитале	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	иные виды вознаграждения		-	-	-	-	-	-	-	-
	ИТОГО вознаграждение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Физические лица - участники (акционеры), владеющие более чем пятидесятью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли)	краткосрочные вознаграждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	долгосрочные вознаграждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	вознаграждение по окончании деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	вознаграждение в виде участия в капитале	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	иные виды вознаграждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ИТОГО вознаграждение	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

4.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2023 Обществом не формировались оценочные обязательства в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Оценочные обязательства, условные активы и обязательства отсутствуют.

4.16. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

4.17. Информация об участии в совместной деятельности

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

4.18. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

4.19. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности

Кредитные риски

Кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у организации возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

– регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);

– установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании;

– денежные средства Общества размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта;

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

4.20. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

4.21. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На конец отчетного периода Общество не имеет неразрешенные судебные разбирательства.

4.22. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

4.23. Информация о вознаграждении аудиторской организации

Бухгалтерская (финансовая) отчетность на отчетную дату не подлежит обязательному аудиту.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество осуществляет подготовительную деятельность в целях заключения соглашения о государственно-частном партнерстве

ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ:

№ п/п	Наименование формы отчета, приложения, расшифровки
1	Бухгалтерский баланс
2	Отчет о финансовых результатах
3	Отчет об изменении капитала
4	Отчет о движении денежных средств
5	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Генеральный директор В.Л. Киреев

«22» марта 2024 г.

