

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью
«ИНВЕСТКАПИТАЛ»
ЗА 2023 ГОД**

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТКАПИТАЛ»
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----------|
| 1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ | 3 |
| 2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 3 |
| 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 6 |
| 4. ЗАПАСЫ | 7 |
| 5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 8 |
| 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 9 |
| 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 9 |
| 8. КАПИТАЛ | 11 |
| 9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ | 12 |
| 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 13 |
| 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 14 |
| 12. НАЛОГИ | 14 |
| 13. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 15 |
| 14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 16 |
| 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 17 |
| 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ | 17 |
| 17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 20 |
| 18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 22 |
| 19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 22 |

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТКАПИТАЛ»
за 2023 год

1. Информация об Обществе

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТКАПИТАЛ» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общество было образовано 20 ноября 2015 г. Участниками Общества с соответствующими долями в уставном капитале являются:

| Участник | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ООО «Новая Технологическая Компания» | 99,67% | 99,67% | 99,67% |
| Акционерное общество «ЭНЕРГО РЕШЕНИЯ» | 0,33% | | |
| ЭЛАИНЕ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД | | 0,33% | 0,33% |

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Общества Кобзарь Владимир Михайлович.

Основной вид деятельности Общества – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Общество владеет нежилым зданием, которое находится по адресу: г. Москва, ул. 1-ая Тверская-Ямская, д. 14, свидетельство о праве собственности 77-АС 1216019 (запись в ЕГРП № 77-77/011-77/011/001/2016-123/2) от 26 февраля 2016 г. Земельный участок по адресу: г. Москва, ул. 1-ая Тверская-Ямская, д. 14, на котором располагается объект недвижимого имущества, находится в аренде.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 9 человек (на 31 декабря 2022 г. составила 15 человек, на 31 декабря 2021 г. – 14 человек). Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. 1-ая Тверская-Ямская, д. 14.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 29 марта 2024 г.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

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 РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована на основе применения национальных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации.

У организации нет намерений и оснований для прекращения деятельности в целом. Также организация не имеет программ прекращения деятельности.

Отсутствуют также и основания для сомнений в правомерности применения принципа допущения непрерывности деятельности Общества, исходя из которого подготовлена данная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным 2023 годом. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации или в прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены 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 на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсы иностранных валют

| Наименование | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Доллар США | 89,6883 | 70,3375 | 74,2926 |
| Евро | 99,1919 | 75,6553 | 84,0695 |

Изменения учетной политики

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Поскольку в Обществе по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также в течение отчетного периода отсутствовали капитальные вложения, вступление в силу данного стандарта не оказало влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год.
- 2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.
- 3) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», на основании п. 12 (а) ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в предыдущих и отчетном периодах. Вступление в силу данного стандарта не оказало существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2022 год.

В результате величина остатков основных средств и отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2021 г. была пересчитана перспективно и составила:

| Статья бухгалтерского баланса | Причины изменений | Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета) |
|---|-------------------|--|--|---|
| 1150 Основные средства | [2] | (13 991) | 1 359 826 | 1 345 835 |
| 1100 Итого по разделу I | | (13 991) | 1 522 985 | 1 508 994 |
| 1600 Баланс | | (13 991) | 1 667 701 | 1 653 710 |
| 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | [2] | 11 192 | (644 611) | (633 419) |
| 1300 Итого по разделу III | | 11 192 | (813 883) | (802 691) |

| Статья бухгалтерского баланса | Причины изменений | Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета) |
|---|-------------------|--|--|---|
| 1420 Отложенные налоговые обязательства | [2] | (2 799) | 3 439 | 640 |
| 1400 Итого по разделу IV | | (2 799) | 801 862 | 799 063 |
| 1700 Баланс | | (13 991) | 1 667 701 | 1 653 710 |

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

3. Основные средства

Общество принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. рублей.

Сроком полезного использования объекта основных средств в соответствии с п. 8 ФСБУ 6/2020 считается период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды Обществу. В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 Общество определило срок полезного использования каждого основного средства, используемый для начисления амортизации.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 активы проверяются на обесценение и учитывают изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По состоянию на 31 декабря 2023 г. признаки обесценения отсутствовали.

В составе основных средств отражено:

- недвижимое имущество, нежилое здание по адресу: г. Москва, ул. 1-ая Тверская-Ямская, д. 14;
- оборудование, а также другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 88 136 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 94 791 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 94 791 тыс. руб.). В составе арендованных основных средств числится земля под объектом недвижимости, площадью 740 кв. м. Так как по условиям договора арендные платежи за землю являются переменными с изменяющейся ставкой, то Общество не смогло надежно оценить будущие денежные потоки, связанные с правом пользования активом и обязательством.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств и доходных вложений в материальные ценности без учета износа составила 32 255 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 31 427 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 543 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют (на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. – отсутствуют).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в течение отчетного периода не производилась (информация представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. Запасы

В учетную политику организации были внесены изменения в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы». Основные моменты:

- бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд ведется в общем порядке;
- переход на ФСБУ 5/2019 осуществляется перспективно.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, доведение до готовности и продажу, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени закупок (метод «ФИФО»).

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. В отчетном периоде резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался.

Поскольку Общество осуществляет деятельность, связанную с оказанием услуг, запасы Общества представлены материалами, необходимыми для управленческих нужд, а также для работ по содержанию недвижимого имущества и его ремонта.

Ниже приведена стоимость запасов:

| Запасы | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Сырье и материалы | 10 | 6 | 3 |
| Итого запасы | 10 | 6 | 3 |

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

5. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (напр. разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения и прочие активы), отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

В составе прочих активов Общества отражены расходы будущих периодов и суммы выданных авансов, связанных с созданием активов, которые в последующем будут приняты к учету в качестве внеоборотных активов.

По состоянию на 31 декабря прочие внеоборотные и оборотные активы состояли из следующих позиций:

| Прочие внеоборотные и оборотные активы | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные лицензии на программное обеспечение со сроком использования более 12 месяцев | 162 | 258 | 334 |
| Итого прочие внеоборотные активы | 162 | 258 | 334 |
| Лицензии на программное обеспечение со сроком использования менее 12 месяцев | 1 049 | 509 | 357 |
| Итого прочие оборотные активы | 1 049 | 509 | 357 |

6. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Данная задолженность показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 86 719 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 70 354 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 67 045 тыс. руб.) выражена преимущественно в российских рублях.

Информация об остатках по видам дебиторской задолженности:

| Дебиторская задолженность | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Покупатели и заказчики | 86 719 | 70 354 | 67 045 |
| Авансы выданные | 2 368 | 1 247 | 2 764 |
| Прочие виды задолженности | 10 | 5 | 1 141 |
| Расчеты по налогам и сборам | 263 | 2 | 3 000 |
| Итого дебиторская задолженность | 89 360 | 71 608 | 73 950 |

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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 краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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.

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. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее по НДС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

В составе строки «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» отчета о движении денежных средств отражены:

- платежи подрядчикам, осуществляющим капитальный ремонт основных средств;
- платежи поставщикам за оборудование и иные материальные ценности, признаваемые объектами основных средств.

Все платежи осуществляются Обществом в безналичном порядке, движение наличных денежных средств отсутствует.

Денежные средства

Расшифровка показателей строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена в таблице ниже:

| Денежные средства и денежные эквиваленты | Показатель на отчетную дату | | |
|---|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
| Средства на расчетных счетах (руб.) | 357 | 36 | 889 |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | 357 | 36 | 889 |

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31 декабря 2023 г. – отсутствуют, на 31 декабря 2022 г. – отсутствуют).

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Строки Отчета о движении денежных средств «Прочие поступления» и «Прочие платежи» по текущей деятельности включают в себя:

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|--|---------------|---------------|
| Расчеты по налогам и сборам | 21 923 | 19 719 |
| Расчеты с прочими контрагентами | 103 | 124 |
| Итого прочие платежи | 22 026 | 19 843 |
| Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | 7 891 | 7 754 |
| Прочие поступления | 54 | – |
| Итого прочие поступления | 7 945 | 7 754 |

8. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 100 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 100 000 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 100 000 тыс. руб.). В 2021 году по решению Участников Общества стоимость уставного капитала была увеличена на 99 000 тыс. руб. путем зачета взаимных требований по предоставленному ранее займу ООО «Новая Технологическая Компания» (Примечание 9). В результате увеличения доля ООО «Новая Технологическая Компания» в уставном капитале Общества увеличилась до 99,37%.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Добавочный капитал сформирован за счет внесения вкладов в имущество Общества, порядок внесения которых закреплен в Уставе Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. добавочный капитал Общества составляет 1 358 494 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 1 358 494 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 1 358 494 тыс. руб.).

9. Кредиты и займы полученные

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.

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 по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Займы полученные

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали следующие долгосрочные займы от связанной стороны ООО «Новая Технологическая Компания»:

| | Остаток на 31 декабря 2022 г. | Получено займов / начислено процентов | Погашено | Зачет займа | Остаток на 31 декабря 2023 г. |
|---|-------------------------------|---------------------------------------|----------|-----------------|-------------------------------|
| Договор займа № 01/04 от 23 апреля 2019 г., срок до 31 декабря 2025 г. Процентная ставка 7,65% | | | | | |
| Основной долг | 200 000 | – | – | – | 200 000 |
| Проценты | 3 856 | 15 300 | – | (15 300) | 3 856 |
| Итого | 203 856 | 15 300 | – | (15 300) | 203 856 |
| Договор займа № 01/08 от 1 августа 2016 г., срок до 31 декабря 2025 г. Процентная ставка 7,65% | | | | | |
| Основной долг | – | – | – | – | – |
| Проценты | 15 | – | – | (15) | – |
| Итого | 15 | – | – | (15) | – |
| Договор займа № 01/11 от 8 ноября 2017 г., срок до 31 декабря 2025 г. Процентная ставка 7,65% | | | | | |
| Основной долг | 117 500 | – | – | – | 117 500 |
| Проценты | 2 267 | 8 989 | – | (8 989) | 2 267 |
| Итого | 119 767 | 8 989 | – | (8 989) | 119 767 |
| Договор займа № 02/01 от 18 января 2017 г., срок до 31 декабря 2025 г. Процентная ставка 7,65% | | | | | |
| Основной долг | 350 000 | – | – | (70 000) | 280 000 |
| Проценты | 6 748 | 22 158 | – | (23 507) | 5 399 |
| Итого | 356 748 | 22 158 | – | (93 507) | 285 399 |
| Договор займа № 05/11-19 от 5 ноября 2019 г., срок до 31 декабря 2025 г. Процентная ставка 7,65% | | | | | |
| Основной долг | 63 300 | – | – | – | 63 300 |
| Проценты | 1 220 | 4 842 | – | (4 842) | 1 220 |
| Итого | 64 520 | 4 842 | – | (4 842) | 64 520 |

| Наименование | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|--|--------------|----------|---------------|----------|
| | 2023 год | 2022 год | 2023 год | 2022 год |
| Остаток задолженности по займам на начало года | 730 800 | 798 423 | 14 106 | 20 169 |
| Поступило займов за отчетный период | – | 2 300 | – | – |
| Погашено займов за отчетный период | – | – | – | – |
| В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную | – | – | – | – |
| Начислено процентов | – | – | 51 289 | 59 916 |
| Погашено процентов | – | – | – | – |
| Зачет взаимных требований (Примечание 8) | (70 000) | (69 923) | (52 653) | (65 979) |
| Остаток задолженности по займам на конец года | 660 800 | 730 800 | 12 742 | 14 106 |

В течение 2023 года Обществом были заключены соглашения с ООО «НТК» о взаимозачете требований по долгосрочным займам на 70 000 тыс. руб. и краткосрочным процентам 52 653 тыс. руб.

В текущем отчетном периоде Общество не привлекало дополнительное финансирование по договорам займа от связанной стороны. Поручительства и другие виды обеспечения при привлечении заемных средств не привлекались. Задолженность по займам является долгосрочной со сроком погашения 31 декабря 2025 г.

Штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не было.

10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует (31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 753 тыс. руб.).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 391 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – отсутствует, 31 декабря 2021 г. – отсутствует).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 31 декабря 2023 года включает:

| | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|--|----------|----------|----------|
| Страховые взносы – всего | 391 | – | – |
| Фонд социального страхования | 384 | – | – |
| Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) | 7 | – | – |
| Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 391 | – | – |

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

| | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Налог на имущество | 5 534 | 5 257 | 4 699 |
| Транспортный налог | 16 | 16 | 57 |
| Прочие | 87 | – | – |
| Итого задолженность по налогам и сборам | 5 637 | 5 273 | 4 756 |

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2023 г. составляла 16% (31 декабря 2022 г.: 7,5%, 31 декабря 2021 г.: 8,5%).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «*Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. в сумме 592 тыс. руб. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплатам отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

12. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным материальным ценностям (в том числе переданным безвозмездно), выполненным работам, оказанным услугам начисляется на дату фактического выполнения работ, оказания услуг, реализации материальных ценностей.

Деятельность, Общества облагается НДС по ставке 20%. Операции, облагаемые НДС по пониженным ставкам (10%, 0%), в отчетном периоде отсутствовали.

| Наименование | 2023 год | 2022 год |
|---|----------|----------|
| НДС по полученной оплате, частичной оплате в счет предстоящего оказания услуг по ставке 20% | 7 641 | 5 233 |
| НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету | 45 195 | 42 278 |
| НДС по возвращенным авансам, принятый к вычету | – | – |
| НДС по приобретенным ценностям | – | – |

Налог на прибыль

По данным налогового учета за 2023 год Общество получило прибыль в сумме 3 404 тыс. руб. (за 2022 год: убыток в сумме 21 843 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

| | 2023 год | | 2022 год | |
|--|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | Разница | Налоговый эффект | Разница | Налоговый эффект |
| (Убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета | (2 734) | | (32 543) | |
| Условный (доход) по налогу на прибыль по ставке 20% | | (547) | | (6 509) |
| Постоянный налоговый расход | | | | |
| По расходам, не учитываемым для целей налогообложения | 6 037 | 1 207 | 9 689 | 1 938 |
| Отложенные налоговые активы (она) | | | | |
| Начисление/(погашение) ОНА | | | | |
| По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков | (554) | (111) | (219) | (44) |
| Убыток текущего периода | (1702) | (340) | 21 843 | 4 369 |
| Прочие | 630 | 126 | 456 | 91 |
| Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль | (1 626) | (325) | 22 080 | 4 416 |
| Отложенные налоговые обязательства (оно) | | | | |
| (Начисление)/погашение ОНО | | | | |
| По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете | 25 | 5 | 774 | 155 |
| Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль | 25 | 5 | 774 | 155 |
| Итого текущий налог на прибыль | | 340 | | – |
| Налогооблагаемая прибыль (убыток) | 1 702 | | – | |

13. Доходы по обычным видам деятельности

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 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). 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 была представлена доходом от основного вида деятельности общества: сдачей в аренду собственного недвижимого имущества, – за 2023 год составила 225 837 тыс. руб. (за 2022 год – 222 299 тыс. руб.).

14. Расходы по обычным видам деятельности

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Себестоимость включает расходы, связанные с оказанием услуг по содержанию основных средств, выполнением работ по ремонту основных средств, расходы на оплату труда и страховые взносы работникам, амортизацию основных средств в рамках обычной деятельности, за исключением управленческих расходов.

Себестоимость продаж была представлена следующими статьями:

| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | За отчетный период | |
|---|--------------------|----------------|
| | 2023 год | 2022 год |
| Амортизация основных средств | 67 319 | 72 387 |
| Расходы на содержание здания, ремонт и коммунальные платежи | 29 766 | 28 576 |
| Налог на имущество | 22 135 | 21 028 |
| Расходы на оплату труда и страховые взносы | 11 146 | 15 030 |
| Прочие расходы | 13 801 | 15 535 |
| Итого себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 144 167 | 152 556 |

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

| Управленческие расходы | За отчетный период | |
|---|--------------------|---------------|
| | 2023 год | 2022 год |
| Информационно-консультационные услуги, обучение, услуги сторонних организаций | 26 131 | 25 650 |
| Расходы на оплату труда и страховые взносы | 2 341 | 5 479 |
| Прочие расходы | 3 274 | 3 514 |
| Итого управленческие расходы | 31 746 | 34 643 |

15. Прочие доходы и расходы

В составе прочих расходов Общества учитываются расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав. Выбытие внеоборотных активов и материальных ценностей в отчетном периоде не происходило.

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

| Прочие доходы / прочие расходы | 2023 год | | 2022 год | |
|---|------------|---------------|------------|---------------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях | – | – | 456 | 456 |
| Расходы, не учитываемые для налогообложения | – | 275 | – | 7 325 |
| Доходы (проценты) по депозитным вкладам | 54 | – | – | – |
| Проценты по договорам займа | – | 51 289 | – | 59 916 |
| Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам | – | 1 322 | – | – |
| Иные расходы | 318 | 144 | 138 | 540 |
| Итого прочие доходы и прочие расходы | 372 | 53 030 | 594 | 68 237 |

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, в 2023 году составила 0 руб. (в 2022 году – 0 руб.).

16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- услуги консалтинга по бухгалтерскому учету и финансам, IT и юридическая поддержка.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|--|--|---|--|--|
| Основное хозяйственное общество | | | | | |
| 1 | ООО «Новая Технологическая Компания» | г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14 | Основное общество – Участник, владеющий 99,67% долей в капитале Общества | 99,67% | – |
| Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества | | | | | |
| 2 | АО «ЭНЕРГО РЕШЕНИЯ» | г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14 | Бенефициар Общества, владеющий 100% долей в капитале ООО «Новая Технологическая Компания» с 6 декабря 2023 г. | 0,33% | – |
| Основной управленческий персонал | | | | | |
| 3 | Кобзарь Владимир Михайлович | г. Москва | Генеральный директор Общества | – | – |
| Другие связанные стороны | | | | | |
| 4 | ООО «ЛК Волга» | г. Мурманск, пр-кт Ленина, д. 82 | Другие связанные лица – Компания, входящая в ту же Группу лиц, что и Общество | – | – |
| 5 | ООО «Выборгские Буксиры» | г. Выборг, наб. 40-летия ВЛКСМ, д. 1 | Другие связанные лица – Компания, входящая в ту же Группу лиц, что и Общество | – | – |
| 6 | ООО «РУСТЭК-МАГИСТРАЛЬ» | г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14 | Другие связанные лица – Компания, входящая в ту же Группу лиц, что и Общество | – | – |
| 7 | ООО «СПК Высоцк» | г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14 | Другие связанные лица | – | – |
| 8 | ООО «ГС» | г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14 | Другие связанные лица | – | – |
| 9 | ООО «НТК Недвижимость 2» | г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14 | Другие связанные лица – Компания, входящая в ту же Группу лиц, что и Общество | – | – |
| 10 | ООО «НТК Недвижимость 3» | г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14 | Другие связанные лица – Компания, входящая в ту же Группу лиц, что и Общество | – | – |
| 11 | ООО «НТК Недвижимость 4» | г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14 | Другие связанные лица – Компания, входящая в ту же Группу лиц, что и Общество | – | – |
| 12 | ООО «Русская Буксирная Компания» | г. Выборг, наб. 40-летия ВЛКСМ, д. 1 | Другие связанные лица – Компания, входящая в ту же Группу лиц, что и Общество | – | – |
| 13 | ООО «ИНВЕСТЦЕНТР» | г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14 | Другие связанные лица – Компания, входящая в ту же Группу лиц, что и Общество | – | – |

Вся кредиторская задолженность со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами. Возможен зачет встречных однородных требований по соглашению между сторонами.

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в Примечании 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бенефициарный владелец Общества

С 6 декабря 2023 г. бенефициарным владельцем Общества является АО «ЭНЕРГО РЕШЕНИЯ», владеющее 0,33% доли в уставном капитале Общества и владеющее 100% долей в уставном капитале ООО «Новая Технологическая Компания».

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров и иных материальных ценностей, передачи имущественных прав связанным сторонам в отчетном периоде присутствовала.

В отчетном периоде Обществом получена выручка в рамках заключенных договоров аренды:

| Наименование | 2023 год | 2022 год |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| ООО «Новая Технологическая Компания» | 182 758 | 194 203 |
| ООО «РУСТЭК-МАГИСТРАЛЬ» | 16 618 | 16 618 |
| ООО «Инвест Трейд» | 15 494 | 4 903 |
| ООО «Северные буксиры» | 2 888 | – |
| ООО «СПК Высоцк» | 1 144 | 403 |
| ООО «Газ-Синтез» | 359 | 1 007 |
| Итого выручка | 219 261 | 217 134 |

Закупки у связанных сторон

В отчетном периоде Обществом были приобретены услуги в рамках заключенных договоров:

| Наименование | 2023 год | 2022 год |
|--------------------------------------|----------|----------|
| ООО «Новая Технологическая Компания» | 23 310 | 23 310 |

Состояние расчетов со связанными сторонами

| Наименование | Кредиторская задолженность | | Дебиторская задолженность | |
|---|----------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|
| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
| Организации Группы, к которой принадлежит Общество | | | | |
| Краткосрочная задолженность | | | | |
| ООО «Новая Технологическая Компания» | 6 588 | 8 208 | 73 777 | 62 283 |
| ООО «Газ-Синтез» | – | – | 1 344 | 913 |
| ООО «СПК Высоцк» | – | – | 1 856 | 483 |
| ООО «Инвест Трейд» | – | – | – | 2 124 |
| Итого | 6 588 | 8 208 | 76 977 | 65 803 |

Займы, полученные от связанных сторон

В отчетном периоде Обществом получены транши в рамках договоров займа от ООО «Новая Технологическая Компания».

| Наименование | 2023 год | | 2022 год | |
|--|---------------|----------|---------------|----------|
| | Основной долг | Проценты | Основной долг | Проценты |
| Краткосрочные займы | | | | |
| Задолженность на 1 января | – | 14 106 | – | 20 169 |
| Получено (начислено) в отчетном году | – | 51 289 | – | 59 916 |
| Возвращено в отчетном году | – | (52 653) | – | (65 979) |
| Задолженность на 31 декабря | – | 12 742 | – | 14 106 |
| Долгосрочные займы | | | | |
| Задолженность на 1 января | 730 800 | – | 798 423 | – |
| Получено (начислено) в отчетном году (в том числе проценты) | – | – | 2 300 | – |
| Возвращено в отчетном году | (70 000) | – | (69 923) | – |
| Задолженность на 31 декабря | 660 800 | – | 730 800 | – |

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами в Отчете о движении денежных средств относятся к денежным потокам по текущей деятельности. Займы, предоставленные связанными сторонами, относятся к денежным потокам по финансовой деятельности.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, заместителей генерального директора и главного бухгалтера. В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 78 тыс. руб. (2022 год: 3 782 тыс. руб.; 2021 год: 5 990 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

17. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2023 году Европейский союз, США и ряд других стран вводили санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В связи с данными событиями руководство Общества провело анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, существенного влияния обнаружено не было.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество вовлечено в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления его деятельности. По мнению руководства Общества, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Общества

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

18. События после отчетной даты

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

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

19.1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, оценочные обязательства и задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования отсрочек по платежам, займов от связанных сторон.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как действующие, так и недействующие кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

| Год, закончившийся 31 декабря 2023 г. | По требованию | Менее 1 месяца | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | 1-3 лет | Более 3 лет | Итого |
|--|---------------|----------------|-------------------|---------------|----------------|-------------|----------------|
| Заемные средства (п. 9 Пояснений) | – | – | – | 12 742 | 660 800 | – | 673 542 |
| Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений) | – | – | – | 15 702 | – | – | 15 702 |
| Оценочные обязательства (п. 11 Пояснений) | – | – | – | 592 | – | – | 592 |
| Итого | – | – | – | 29 036 | 660 800 | – | 689 836 |

| Год, закончившийся 31 декабря 2022 г. | По требованию | Менее 1 месяца | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | 1-3 лет | Более 3 лет | Итого |
|--|---------------|----------------|-------------------|---------------|----------------|-------------|----------------|
| Заемные средства (п. 9 Пояснений) | – | – | – | 14 106 | 730 800 | – | 744 906 |
| Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений) | – | – | – | 24 014 | – | – | 24 014 |
| Оценочные обязательства (п. 11 Пояснений) | – | – | – | 1 146 | – | – | 1 146 |
| Итого | – | – | – | 39 266 | 730 800 | – | 770 066 |

| Год, закончившийся 31 декабря 2021 г. | По требованию | Менее 1 месяца | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | 1-3 лет | Более 3 лет | Итого |
|--|---------------|----------------|-------------------|---------------|----------------|-------------|----------------|
| Заемные средства (п. 9 Пояснений) | – | – | – | 20 169 | 798 423 | – | 818 592 |
| Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений) | – | – | – | 30 422 | – | – | 30 422 |
| Оценочные обязательства (п. 11 Пояснений) | – | – | – | 1 365 | – | – | 1 365 |
| Итого | – | – | – | 51 956 | 798 423 | – | 850 379 |

19.2. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

19.3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

Правительство Российской Федерации предпринимает меры для обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний. Однако сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

19.4. Репутационные риски

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

Руководитель ООО «ИНВЕСТКАПИТАЛ»

Кобзарь В.М.

29 марта 2024 г.

