

ООО «Альтаир»

Общество с ограниченной ответственностью «Альтаир»

**Место нахождения: 455000, г. Магнитогорск, Челябинская область,
ул. Кирова, 93, помещение 237.**

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

г. Магнитогорск

СОДЕРЖАНИЕ

1	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3	ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА НА 2023 ГОД.....	3
4	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
5	ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК	9
6	АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ	10
7	СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ	12
8	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12
9	ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
10	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	12
11	ПРОЧЕЕ.....	14
12	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	14

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Альтаир» (далее – «Общество») образовано 05 июня 2018 года

Решение учредителя № 1 от 30 мая 2018 года

Общество зарегистрировано: 455002, Российская федерация, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Кирова, 93, кабинет 237.

1.1. Основной вид деятельности

ОКВЭД 64.20 – Деятельность холдинговых компаний

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличный исполнительный орган - директор Общества – Комиссаров Михаил Николаевич (Решение единственного учредителя от 31 мая 2023 года)

Ведение бухгалтерского и налогового учёта осуществляет ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» по договору возмездного оказания услуг от 01.07.2018 № УЦ200287

Высший орган управления и контрольный орган – Общее собрание участников

1.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

человек в 2023 году - 1

человек в 2022 году – 1.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «Альтаир» организован и бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- приложения к Отчетности:
 - отчет об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (П).

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные или иные аналогичные расходы (в том числе регистрационные сборы) ввиду их незначительности.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) признаются расходами по обычным видам деятельности того периода в котором понесены.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств равномерно в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО «Альтаир» независимо от срока службы и стоимости.
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Списание запасов производится по средней себестоимости.

Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера и порядка их приобретения (использования) являются:

- каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал (складочный капитал), предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев;
- однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);
- конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

Проценты на сумму депозитного вклада учитываются в составе прочих доходов и начисляются на конец каждого отчетного периода (месяца).

Выбытие актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод скользящей ФИФО).

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);
- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре;
- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

Прямые затраты непосредственно относятся к процессу выполнения работ (оказания услуг) по прямому назначению конкретного вида работ (услуг) и учитываются на счете 20 «Основное производство».

Прямые затраты непосредственно относятся к процессу выполнения работ (оказания услуг) по прямому назначению конкретного вида работ (услуг) и учитываются на счете 20 «Основное производство».

В конце отчетного периода (месяца) суммы фактической себестоимости оказанных услуг в полном объеме переносятся с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются по видам продукции и полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы на поддержание имиджа организации, командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их незначительности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров Общества;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их незначительности;
- иные аналогичные расходы.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

ООО «Альтаир» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды (субаренды), заключенному на срок более одного месяца.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 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 организации, то есть организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 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 от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Прочие доходы

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами за каждый истекший период (месяц).

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится на финансовый результат сч.91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения указанных операций и на каждую отчетную дату.

Расходы по займам и кредитам

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные выше, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

Резервы и оценочные обязательства

На конец отчетного периода (года) создается резерв на сумму оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков.

Аренда

Объект учета аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Не классифицируются как объекты учета аренды при предоставлении:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения;
- земельных участков, в связи с тем, что при аренде земельных участков величина платежа привязана не к рыночным параметрам, а к кадастровой стоимости земли и иным переменным, которые определяются не всеми участниками рынка, а непосредственно собственником земли, при этом кадастровая стоимость земли основанная на конкретных требованиях законодательства, не является рыночной стоимостью, а ее корректировки основаны не только на изменении рыночных индексов и ставок, а могут включать другие произвольные факторы.

Классификация объектов учета аренды производится на дату заключения договора, как наиболее раннюю из дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Учет договоров аренды (общество- арендатор):

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды/рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет договоров аренды (Общество-арендодатель):

Исходя из принципа приоритета содержания над формой договора, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности ввиду того, что Арендодатель предполагает осуществлять деятельность в необозримом будущем и не планирует осуществлять распродажу активов (за исключением случаев, когда данное намерение прямо указано в договоре) передача всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды исключена, а также принимая во внимание принцип имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций), договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды.

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Альтаир» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- запасов, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности, запасов на складах других организаций, на таможенных складах временного хранения и прочих запасов), а так же не принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, товаров отгруженных, оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе переданных в аренду), не принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), вложений во внеоборотные активы, (в том числе незавершенное строительство и прочие), нематериальных активов;
- денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, с поставщиками и подрядчиками (в том числе расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам и материалам в пути)), по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, по авансам выданным (полученным), с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с прочими дебиторами и кредиторами, доходов и расходов будущих

периодов, обеспечений обязательств и платежей полученных (выданных), резервов и оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Составление бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:

- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание/восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ретроспективный метод не применяется.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективный метод не применяется.

К денежным эквивалентам относятся:

- депозитный вклад со сроком погашения в течение 90 дней с даты приобретения.

«Отчет о движении денежных средств»:

- не показывается движение денег внутри компании - перевод со счета на счет, внесение на счет наличной выручки, приобретение или обмен на деньги денежных эквивалентов;
- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа;
- по депозитам до 3 месяцев в ОДДС отражаются только проценты - в строке 4119;
- НДС в отчете показывается свернуто. Положительная величина - в строке 4119, отрицательная - в строке 4129;
- поступления от покупателей и платежи поставщикам учитываются без НДС;
- НДФЛ и страховые взносы с зарплаты в ОДДС отдельно не отражаются - включаются в строку 4122.

Налогообложение

Применяется общая система налогообложения – 20% (налог на прибыль).

4. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Влияние внешнеполитической обстановки

В 2023 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, которые негативно влияют на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

Влияние Covid-19

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием пандемии, принимая активные меры для минимизации соответствующих рисков для персонала и бизнеса в целом.

Общество не испытало существенного негативного эффекта от COVID-19 в 2023 году.

5. ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

В 2023 году было ретроспективное исправление отчета о движении капитала в части уточнения показателей: убыток (стр.3221) и переоценка имущества (стр. 3222). Ошибка вызвана не верной классификацией вышеуказанных показателей, то есть результат

(убыток) переоценки финансовых вложений не относится к переоценке имущества. Статья «Капитал - всего» до корректировок и после корректировок осталась без изменений.

тыс. руб.

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			убыток (стр.3221)	переоценка имущества (стр. 3222)	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	618	-	(202 029 64)	(202 028 446)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(202 029 064)	202 029 064	-
после корректировок	3500	618	(202 029 064)	-	(202 028 446)

6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ

6.1 Прибыль(убыток)

За 12 месяцев 2023 года получена прибыль в размере 139 220 340 тыс.руб.

За 12 месяцев 2022 года получен убыток в размере 202 029 064 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль (убыток) составила по состоянию на:

31.12.2023 года – (62 809 581) тыс.руб.

31.12.2022 года – (202 029 921) тыс.руб.

31.12.2021 года – (857) тыс. руб.

В соответствии с уставом общества резервный капитал не формируется.

Увеличение добавочного капитала - за счет дополнительного вклада единственного участника.

6.2 Информация о рисках хозяйственной деятельности ООО «Альтаир»

Валютный риск. Неблагоприятное влияние в незначительной мере (отсутствие валютных операций) для Общества могут оказывать изменение процентных ставок, курсов иностранных валют. Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

Кредитные риски. Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности, финансовые вложения не имеют устойчивого снижения. Займы полученные у Общества отсутствуют.

Правовые риски – отсутствуют. Общество не подвержено началу производства банкротства.

Страновые и региональные риски. Политическая и экономическая ситуация, санкционное давление ряда стран, вооруженный конфликт в Украине могут оказать на финансовое положение Общества неблагоприятное влияние.

Репутационный риск. Общество является обществом с ограниченной ответственностью, не публичным, данный риск не оказывает влияния на деятельность Общества.

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

6.3 Финансовые вложения

тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется	464 499 930	290 474 004	-
Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	-
Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость	174 025 926	(252 535 996)	-
По долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения	-	-	-
Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом	-	-	-
Стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи)	-	-	-

6.4 Кредиторская задолженность по срокам возникновения

тыс. руб.

Сроки возникновения	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Всего, включая	543 010 007	543 010 013	8
От 1 месяца до 3-х месяцев	7	13	7
От 3-х месяцев до года	-	543 010 000	-
От года до трех лет	543 010 000	-	-

6.5 Налог на прибыль – 20%

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	-	-

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Отложенный налог на прибыль	(34 805 123)	50 507 266
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(34 805 093)	50 507 266
Постоянный налоговый расход	(30)	-

6.6 Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Доходы всего, включая	174 025 926	-
Переоценку ФВ	174 025 926	-

6.7 Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расходы всего, включая	463	252 536 330
услуги банка	8	7
аренда помещения	2	2
услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	60	60
услуги по ведению и хранению реестра участников	13	31
услуги АО «Производственная фирма «СКБ Контур»	9	7
оплата труда и страховые взносы	220	220
услуги нотариуса	1	7
штрафные санкции	150	-
Переоценка ФВ	-	252 535 996

7. СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ

7.1 Резервы

По состоянию на 31.12.2023 года «Резерв по сомнительным долгам (РСД)» и «Резерв под обесценение финансовых вложений» не создавались в виду отсутствия признаков обесценения.

7.2 Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2023	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	17	18	(17)	-	18
В том числе: на оплату предстоящих отпусков	17	18	(17)	-	18

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, требующих дополнительного раскрытия не произошло.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2023 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2023 года, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" не раскрывается информация: бенефициарный владелец, Совет директоров, прочие связанные стороны, организация, контролирующая ООО «Альтаир», т.к. раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

10.1 Связанные стороны по состоянию на:

Дочернее общество	Количество акций, шт		Доля участия, %	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
	8 912 979 572	8 912 979 572	79,76	79,76

Единственный участник Общества является связанной стороной. Операции со связанной стороной:

Наименование показателя	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Кредиторская задолженность	543 010 000	-	-

10.2 Размер вознаграждения, выплачиваемого ООО «Альтаир» основному управленческому персоналу

Вид вознаграждений	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего	219	221
в том числе:		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	219	215
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	6

Долгосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и иных долгосрочных вознаграждений в 2023 и 2022 гг. управленческому персоналу не выплачивалось.

11. ПРОЧЕЕ

Обеспечения обязательств выданных и полученных Обществом на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. отсутствовали.

В 2022-2023 годах Общество не осуществляло валютные операции. Остатков активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату Общество не имеет.

Существенные денежные потоки Общества между Обществом и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми отсутствовали.

Государственная помощь в 2022 и 2023 гг. отсутствовала.

Совместная деятельность отсутствует.

Общество имеет в аренде офисное помещение в здании Заводоуправления по адресу Кирова, 93 к.237, 2,5 м.кв. ППА не признается, так как в отношении предмета аренды одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- на дату предоставления предмета аренды рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества существуют ряд условий или событий, которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, а именно:

- стоимость чистых активов Общества имеет отрицательную величину на протяжении двух лет:

на 31 декабря 2023 года (-) 62 807 606 тыс. руб.;

на 31 декабря 2022 года (-) 202 028 446 тыс. руб.;

- сальдо денежных потоков от текущих операций в течении 2 (двух) лет подряд имеет отрицательную величину: за 2022 год в размере (-) 357 тыс. руб.; за 2023 год в размере (-) 471 тыс. руб., при этом сальдо денежных потоков от финансовых операций имеет положительное значение за 2023 год - 500 тыс. руб.

Однако у Общества отсутствует значительная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности, так как:

- в ближайшее время Общество не планирует продажу каких-либо активов, которые бы существенно сократили чистые активы Общества, также не планирует существенного сокращения основной деятельности, существенной диверсификации видов деятельности, а также иные действия и мероприятия, которые могут привести к существенному снижению финансовых результатов и ухудшению финансового положения;

- единственный участник Общества, он же основной (99,83%) кредитор на постоянной основе осуществляет финансирование в качестве дополнительных вкладов в имущество Общества, которые направляются на текущие расходы Общества;

- Общество владеет 79,76% акций «гиганта» черной металлургии России, градообразующего предприятия, которые котируются на Московской бирже и устойчивое снижение котировок по ним не прогнозируется.

ООО «Альтаир» планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Соответственно, все обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель
(доверенность б/н от 31.12.2021)



С. В. Шепилов

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(договор от 01.07.2018 № УЦ200287)

О.Ю. Самойлова

10 апреля 2024