

**АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»
пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах за 2023 год**

**Акционерное общество
«Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»**

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах (П-2)
за 2023 год**

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд» пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Общие сведения

Юридический адрес акционерного общества «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд», краткое наименование АО «СТИФ» (далее «Общество»):

194044, г. Санкт-Петербург, Большой Сампсониевский пр-кт, д. 60, литер А, пом. 2Н часть помещения 1123

Адрес местонахождения Общества:

194044, г. Санкт-Петербург, Большой Сампсониевский пр-кт, д. 60, литер А, пом. 2Н часть помещения 1123

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано Министерством РФ по налогам и сборам по Самарскому району г. Самары ОГРН 1066317027787 поставлено на учет 21 апреля 2006г. серия 63 № 002256679.

Протоколом внеочередного собрания акционеров от 20.02.2020г. №2 утвержден устав в новой редакции.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.23г. равен размеру 123 100 000 рублей и разделен на следующие акции:

- Обыкновенные именные бездокументарные акции – 123 100 шт.

Привилегированные именные бездокументарные акции - нет.

Сведения об акционерах Общества содержатся в реестре акционеров.

Изменения размера Уставного капитала Общества не было.

Реестродержатель Общества:

АО «ДРАГА» договор № Э-472-2014 от 20.08.2014г.

Аудитор Общества:

В соответствии с договором № 289/А-09-23 от 04.12.2023 года аудитором АО «СТИФ» является ООО «Аудит – НТ».

Государственная регистрация	Зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г., свидетельство серия 77 № 007883379. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037728012563.
ИНН/КПП	7728284872 / 783801001
Место нахождения	Российская Федерация, 190013, город Санкт-Петербург, ул. Можайская, дом 17, лит. А, пом. 7Н

**АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»
пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах за 2023 год**

Номер телефона/факса	+7 (495) 988-95-61/988-95-62
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее- СРО ААС) 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером 11206022602.
Руководитель	Генеральный директор Кириллова Анна Борисовна, является членом НП ААС, ОРНЗ 21206022412, единый квалификационный аттестат аудитора от 17.09.2012 № 06-000149.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году -1 человек
- в 2022 году - 1 человек
- в 2021 году – 1 человек

Основные виды деятельности общества в 2023 году:

Основной ОКВЭД в ЕГРЮЛ:

Аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования.

Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен

Общество не имеет лицензий, не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Генеральные директора Общества в 2023 году:

Смелков Александр Фёдорович - с 09.07.2020 по настоящее время

2. Раскрытие применяемых способов ведения учет

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную 26.03.2024.

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Составление исправленной бухгалтерской отчетности связано со следующими внесёнными изменениями:

- в Отчете о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2023 года по строке 4112 «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» и строке 4211 «Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)»

- в Отчете об изменениях капитала за Январь-Декабрь 2023г в части информации, отраженной в Таблице 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» по строкам 3400 – 3502.

Учетная политика Общества на 2023 г., утвержденной приказом №5 от 31.12.2019г., приказом о внесении изменений, дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета № 2-У от 31.12.2020г., приказом о внесении изменений, дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета № 1-У от 31.05.2021г., приказом о внесении изменений, дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета № 2-У от 27.12.2021г., приказом о внесении изменений, дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета №4-У от 29.12.2022г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Налоговым кодексом РФ.

2.2. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказания услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев и с первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

Определение первоначальной стоимости основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Обществом проведен тест на обесценение ОС с привлечением сторонней независимой оценочной компании. По результатам теста по состоянию на 31.12.2023г. ОС подлежащие обесценению отсутствуют.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования амортизация не начисляется.

Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования (далее - СПИ) и ликвидационную стоимость.

СПИ объектов ОС определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Для определения СПИ приказом руководителя утверждается комиссия с обязательным привлечением технического специалиста.

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	от 2 до 25 лет
Офисное оборудование	от 2 до 6 лет
Транспортные средства	от 7 до 30 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 4 лет
Другие виды основных средств	от 2 до 6 лет

Выбытие объектов основных средств

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах.

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены при условии, что затраты направлены на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт и затраты связаны с внеплановым аварийным ремонтом, при этом не улучшают ОС и не продлевают СПИ.

В отдельный инвентарный объект выделяются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 15% первоначальной стоимости основного средства.

Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

2.3. Капитальные вложения

Обществом учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020. В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется перспективный способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики с началом применения стандарта.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Затраты признаются капитальными вложениями если затраты обеспечивают получение в будущем экономических выгод в течение периода длительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и определена сумма понесенных расходов или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений считается приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС.

Общество самостоятельно устанавливает перечень фактических расходов, необходимых для приобретения (создания) и подготовки к использованию ОС с учетом требований ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

2.4. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с 2022 года.

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, т.о. балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Полученный предмет аренды, признается в качестве права пользования активом (ППА) по фактической стоимости с одновременным признанием обязательства по аренде.

Первоначальная оценка обязательств по аренде оценивается путем дисконтирования будущих арендных платежей (приведенная стоимость) на дату такой оценки с использованием ставки дисконтирования, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Размер ставки дисконтирования равен средневзвешенной процентной ставке по кредитам в рублях, опубликованным на официальном сайте Банка России.

В 2020 году Обществом заключен договор аренды с №008/2020Д/Э от 26.03.2020г. Дополнительным соглашением №2 от 31.10.2022 года срок действия договора был продлен до 31.03.2024г.

В 2023 году Общество выступало в качестве Арендодателя в рамках Договора тайм-чартера №31/ТТМ/ТЧ от 05.06.2023г. Окончание действия договора – 31.12.2023г. Также Обществом сдавалось в аренду оборудование по договору аренды СКСГ/СТИФ-95 от 08.06.2023г. Оборудование предоставлялось в аренду на срок с 08.06.2023г. по 31.12.2023г. По договору аренды №СКСГ/СТИФ-77 от 06.06.2023г. Оборудование предоставлялось в аренду с 07.04.2023г. по 13.10.2023г. В рамках договора тайм-чартера №31/ТТМ/ТЧ от 05.06.2023г. выручка Общества в виде арендных платежей составила 2 294 760 тыс. руб., в рамках аренды оборудования выручка составила 228 777 тыс. руб.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденного приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 91н.

Порядок отнесения объектов к нематериальным активам

В составе нематериальных активов общество учитывает объекты соответствующие требованиям, установленным Положениями по бухгалтерскому учету нематериальных активов и НИОКР.

Определение первоначальной стоимости нематериальных активов

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Амортизация нематериальных активов

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

2.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов отражается в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары, готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства и товаров до настоящего местонахождения и доведения их до состояния пригодного к использованию.

Сумма транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых сырья, материалов и товаров прямым путем в момент их принятия к учету, на основании информации, содержащейся в первичных документах, относится непосредственно на счета учета соответствующих материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы» и счет 41 «Товары»).

Способ оценки запасов при выбытии: по средней себестоимости.

Обществом проведен тест на обесценение запасов со сроком хранения более года по группам запасов. По результатам теста выявлены запасы имеющие признаки обесценения. По состоянию на 31.12.2023г. Обществом создан резерв под обесценение запасов в размере 3 329 тыс. руб.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам

2.7. Учет коммерческих и управленческих расходов, издержек обращения

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Порядок признания управленческих расходов: в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг того отчетного периода, в котором возникли (списываются со счета 26 в дебет счета 90).

2.8. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2004 г. № 115н.

Списание расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется линейным способом.

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при реализации и ином выбытии определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости.

Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежеквартальных инвентаризаций финансовых вложений.

Финансовые вложения, под которые созданы резервы под обесценение финансовых вложений, отражаются в балансе в оценке нетто, то есть за вычетом сумм указанных резервов.

По состоянию на 31.12.2023г. финансовые вложения, подлежащие обесценению отсутствуют.

2.10. Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, услуги по обеспечению питания и проживания являются

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, налога с продаж, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

2.11. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

В Обществе устанавливаются следующие сроки и периодичность проведения инвентаризации:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 30 ноября;
- оборудования к установке – ежегодно по состоянию на 30 ноября, в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам;
- основных средств – раз в три года по состоянию не ранее 30 ноября;
- незавершенные капитальные вложения – ежегодно по состоянию не ранее 30 ноября
- финансовых вложений и дебиторской задолженности – ежеквартально с целью своевременного создания резерва под обесценение финансовых вложений и резервов по сомнительным долгам;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Внезапные инвентаризации кассы и МПЗ производятся по решению руководителя Общества.

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Ведется балансовым методом

2.13. Отчёт о движении денежных средств

Используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее), признаются Обществом в составе денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Используемые подходы для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»:

- денежные потоки от текущих операций: выплата денежных средств под отчёт; перечисление НДФЛ, удержанного с доходов работников; уплата страховых взносов, начисленных на суммы вознаграждений работников; поступления в виде процентов, начисленных по банковским счетам; НДС в составе поступлений и платежей; уплата пеней по взносам;
- денежные потоки от инвестиционных операций: платежи в связи с приобретением внеоборотных активов

Используемые подходы для свернутого представления денежных потоков:

- НДС в составе поступлений от арендаторов/заказчиков/покупателей, платежей поставщикам/подрядчикам/исполнителям/арендодателям, платежей в бюджетную систему Российской Федерации, возмещение из бюджетной системы Российской Федерации;
- платежи исполнителям за услуги и поступления в виде возврата денежных средств от исполнителей по одним и тем же договорам в течение одного отчётного года.

Денежные потоки в виде платежей посредникам за приобретенные материалы, работы, услуги, основные средства отражаются в составе денежных потоков от текущих операций в виде прочих платежей.

2.15. Расходы

Расходы, осуществление которых не связано с выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы, осуществление которых не связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, отражаются в составе прочих расходов за исключением расходов, которые Общество несёт в период стоянки, в межнавигационный период, когда суда не используются в приносящей доход деятельности. Такие расходы отражаются в составе прямых расходов по обычным видам деятельности.

2.16. Корректировка данных предшествующего отчетного периода, не связанная с изменениями ученой политики

На 31.12.2021 информация, отраженная по группам статьи «Доходные вложения в материальные ценности» перенесена в группы статьи «Основные средства». После корректировки значение строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» уменьшились, а значение строки 1150 «Основные средства» увеличились на сумму 35 444 164 тыс. руб.

На 31.12.2022 информация, отраженная по группам статьи «Доходные вложения в материальные ценности» перенесена в группы статьи «Основные средства». После корректировки значение строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» уменьшились, а значение строки 1150 «Основные средства» увеличились на сумму 32 401 818 тыс. руб.

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

На 31.12.2021 в составе группы статей «Кредиторская задолженность» статья «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» уменьшена на сумму краткосрочных обязательств ППА в размере 283 тыс. руб. и отражена в статье «Прочие обязательства». После корректировки значение строки 15205 уменьшилось на сумму 283 тыс. руб. и составило сумму в размере 29 984 тыс. руб., значение строки 1550 увеличилось на сумму 283 тыс. руб. и составило сумму в размере 283 тыс. руб.

На 31.12.2022 в составе группы статей «Кредиторская задолженность» статья «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» уменьшена на сумму краткосрочных обязательств ППА в размере 291 тыс. руб. и отражена в статье «Прочие обязательства». После корректировки значение строки 15205 уменьшилось на сумму 291 тыс. руб., и составило сумму в размере 88 тыс. руб. значение строки 1550 увеличилось на сумму 291 тыс. руб. и составило сумму в размере 291 тыс. руб.

3. Расшифровки и пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы как приобретенные, так и созданные самой организацией в 2021 году, в 2022 году и 2023 году отсутствовали.

3.2. Результаты исследований и разработок

Для проведения ремонтных работ и модернизации судна Обществом приобретались проекты и расчетно-конструкторская документация. Работы по разработке осуществлялись силами привлеченной организацией. По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом приобретено НИОКР на сумму 17 221 тыс. руб., из них введено в эксплуатацию на сумму 5 771 тыс. руб., в составе незаконченных операций на сумму 11 451 тыс. руб.

3.3. Основные средства

Информация по разделу Основные средства отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (П-1) в таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2022 году остаток ОС, не введенных в эксплуатацию, составил 1 711 тыс. руб. В 2023 году затраты на приобретение и модернизацию ОС составили 832 920 тыс. руб. принято к учету в качестве ОС на сумму 752 627 тыс. руб. с учетом монтажа оборудования в сумме 84 629 тыс. руб.

Были проведены работы, связанные с модернизацией балконов на судне в сумме 71 000 тыс. руб., а также модернизация строительных лесов в сумме 1 870 тыс. руб.

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Перечень ОС, не введенных в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2023г.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Система защиты от биологического обрастания с 3 каналами, номинальным выходным напряжением 24В СЗБО-	7 345

На 31.12.2023 года Обществом был пересмотрен СПИ по следующим ОС:

№	Основное средство	Инв. номер	СПИ - старое значение, мес.	СПИ - новое значение, мес.	Остаток СПИ на 31.12.2023г, мес.
1	Хронометр кварцевый (РМРС)	00-000273	36	96	60
2	Пылесос NILFISK GD5 220В 60Гц	БП-000240	25	49	24
3	Ваккумный аппарат с интерфейсом 5 л	00-000326	37	60	24
4	ИЗМЕРИТЕЛЬ ДЛЯ ЗАЗЕМЛЕНИЯ С ЗАЖИМАМИ FLUKE 1630	00-000337	37	96	60
5	Индикатор Азимут Indicator Azimuth (XL72), FW=Forward Bridge (mid at 12 o'clock), 360 deg pointer	00-000233	37	72	36
6	Индикатор Азимут Indicator Azimuth (XL72), FW=Forward Bridge (mid at 12 o'clock), 360 deg pointer	00-000234	37	72	36
7	Насос GP-AUX	00-000343	37	72	36
8	НАСОС И ДВИГАТЕЛЬ В СБОРЕ Soakback	00-000329	37	72	36

Изменение оценочных значений применяется с года, следующего за отчетным.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. доходные вложения в материальные ценности отсутствуют.

3.5 Арендованные ОС (ППА).

В 2020 году Обществом был заключен договор аренды №008/2020Д/Э от 26.03.2020г.

По условиям договора аренды арендодатель имеет право в одностороннем порядке увеличить арендную ставку не чаще одного раза в год на 10%. Так Обществом было

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

получено Уведомление исх. №88 от 28.02.2023г. о повышении с 01.04.2023г. арендной ставки на 10%, что составляет 2 691,04 руб. в .т.ч. НДС (20%).

01.10.2023г. Обществом в учете было отражено изменение условий аренды, в связи с чем приведенная стоимость составила 145 тыс. руб. Сумма будущих арендных платежей составила 148 тыс. руб., сумма процентов составила 3 тыс. руб. При расчете была применена ставка дисконтирования на 01.04.2022г. – 9,11%.

В 2023 году сумма начисленных процентов с учетом изменений условий договора составила 19 тыс. руб. Сумма процентов, переходящих на 2024 год составила 1 тыс. руб.

На 31.12.2023г. приведенная стоимость составляет 73 тыс. руб.

Стоимость ППА включена в строку 1150 бухгалтерского баланса за 2023 год.

В обязательства по аренде не включены расходы по переменной части арендной платы, которые включают в себя эксплуатационные расходы по обслуживанию/содержанию помещения, здания и инженерных систем в нем, по уборке помещения и охрану бизнес-центра. Данные расходы ежемесячно списываются по сумме фактических затрат, как общехозяйственные расходы.

3.6. Стоимость забалансовых ОС.

До начала применения ФСБУ 25/2018 Общество отражало на забалансовом счете 001 помещение под офис по Договору аренды № 008/2020Д/Э от 26.03.2020г., стоимость которого составляла:

в 2021г. 951 тыс. руб.

С началом применения ФСБУ 25/2018, числящееся на забалансе ОС, в виде арендованного офиса переквалифицировалось в состав ОС с отражением стоимости ППА по стр. 1150 бухгалтерского баланса.

3.7. Отложенные налоговые активы

Виды отложенных налоговых активов	тыс. руб.		
	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
По незавершенному производству	-	31	31
Основные средства	1 021	1 312	108
По оценочным обязательствам и резервам	178	200	3 570
Расходы будущих периодов	2 353	3 106	3 863

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»
пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах за 2023 год

Резервы по сомнительным долгам	6 004	7 642	0
Убытки прошлых лет	1 524 556	1 169 896	614 468
Материалы	11 220	1 727	0
Кредиторская задолженность	26	3	0
Арендные обязательства	15	67	63
Итого	1 545 373	1 183 984	622 103

3.8. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов вошли затраты по ремонту судна в рамках очередного пятилетнего освидетельствования в сумме:

На 31.12.2021г. – 2 742 157 тыс. руб.;

На 31.12.2022г. – 1 832 486 тыс. руб.,

На 31.12.2023г. – 922 816 тыс. руб.

а также программное обеспечение в сумме:

На 31.12.2021г. – 851 тыс. руб.;

На 31.12.2022г. – 613 тыс. руб.;

На 31.12.2023г. – 375 тыс. руб.

3.9. Запасы

Информация по разделу Запасы отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (П-1) в таблицах 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2. «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества имеются запасы с признаками обесценения, на сумму обесценения создан резерв. В балансе стоимость запасов отражена за минусом суммы резерва под обесценение.

3.10. НДС по приобретенным ценностям

Контрагент	Сальдо на 31.12.23	Сальдо на 31.12.22	Сальдо на 31.12.21
НДС при приобретении основных средств	0	13 976	0
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	0	19 321	21 017

тыс. руб.

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

НДС по приобретенным услугам	138	18 282	27 262
Итого	138	51 579	48 279

3.11. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность отражена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (П-1) без учета возникшей и погашенной в текущем периоде.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность, представленная в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	Задолженность на 31.12.2022г	РСД на 31.12.23г	Задолженность на 31.12.2022г	РСД на 31.12.22г.	Задолженность на 31.12.2021г.	РСД на 31.12.21г.
<i>Покупатели и заказчики</i>	12311	1 043 227	(28 704)	613 944	(36 717)	3 404 388	(23 597)
<i>Авансы выданные</i>	12310	699 589	-	792 266	(175)	150 100	-
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	12312	43 937	-	33 744	-	64 679	-
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	12313	213 494	(1 317)	37 330	(1 317)	10 156	-
Итого:	1230	2 000 247	(30 021)	1 477 284	(38 209)	3 629 323	(23 597)

По строке 1232 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная дебиторская задолженность, представленная в таблице:

Наименование показателя	Строка баланса	Задолженность на 31.12.2023г	РСД на 31.12.23г	Задолженность на 31.12.2022г	РСД на 31.12.22г	Задолженность на 31.12.2021г.	РСД на 31.12.21г
<i>Покупатели и заказчики</i>	1232	3 913	-	20 313	-	36 713	-

Просроченная дебиторская задолженность

В составе просроченной дебиторской задолженности таблица 5.2. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (П-1) отражены следующие покупатели и заказчики:

тыс. руб.

Наименование организации	№ и дата договора			Сумма задолженности на 31.12.22	РСД на 31.12.22	Сумма задолженности на 31.12.21	РСД на 31.12.21
<i>Покупатели и заказчики</i>		1 023 940	(28 704)	408 538	(36 717)	3 358 668	(23 597)
<i>Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей)</i>		-	-	175	(175)	175	(175)
<i>Прочая</i>		43 959	(1 317)	1 317	(1 317)	-	-
Итого		1 067 899	(30 021)	410 030	(38 209)	3 358 667	(23 597)

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

В 2023 году в связи с исполнением своих обязательств по договорам был восстановлен резерв на сумму 20 384 тыс. руб.

В связи с истечением срока исковой давности за счет ранее созданного резерва списана дебиторская задолженность в размере 103 тыс. руб. по договору №6/2019 от 01.04.2019г., а также на прочие расходы дебиторская задолженность УФК ИФНС по Окт. Р-ну в размере 57 тыс. руб.

3.12. Краткосрочные Финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» отражена в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

Обществом заключен договор займа №1-643-2-1 от 13.12.2022 г. В рамках договора займа Обществом был предоставлен займ в сумме 11 255 852 тыс. руб., возвращена в рамках договора займа сумма 6 632 645 тыс. руб. Сумма задолженности по телу займа на 31.12.2023г. составляет 4 623 208 тыс. руб. Задолженность является текущей.

В рамках договора займа были начислены проценты в сумме 494 798 тыс. руб., погашены в сумме 351 566 тыс. руб. Задолженность по выплате процентов на 31.12.2023г. составляет 143 232 тыс. руб. Задолженность является текущей и 15.01.2024г. полностью погашена.

3.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

	тыс. руб.		
	Сальдо на 31.12.23	Сальдо на 31.12.22	Сальдо на 31.12.21
Касса	-	-	-
Расчетные счета	26	1 902 613	-
Депозиты	-	6 234 600	6 129 746
Итого:	26	8 137 213	6 129 746

Информация о денежных потоках Общества

Информация о денежных потоках Общества в Отчете о движении денежных средств за 2022, 2023 год:

- 1) в составе денежных потоков от текущих операций в виде поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг отражены поступления от оказания услуг по сопровождению и обеспечению питанием и проживанию, от продажи запасов, за мобилизационный сбор, оказание услуг по перевозке и хранению грузов
- 2) в составе денежных потоков от текущих операций в виде арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей отражены поступления от фрагователя за услуги по предоставлению судов во фрахт;
- 3) в составе денежных потоков от текущих операций в виде процентов по кэш-пуллингу отражены поступления процентов по краткосрочным займам в рамках договора займа 1-643-2-1 от 13.12.2023г.
- 4) в составе денежных потоков от текущих операций в виде прочих поступлений отражены проценты по депозитам, поступления по возмещению затрат Судовладельца
- 5) в составе денежных потоков от текущих операций в виде платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражены платежи

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

поставщикам/подрядчикам/исполнителям за приобретенные материалы/выполненные работы/оказанные услуги, платежи посредникам за приобретенные материалы/работы/услуги/основные средства (в том числе вознаграждения посредника)

6) в составе денежных потоков от текущих операций в виде платежей в связи с оплатой труда работников отражены выплаченные работникам суммы оплаты труда, перечисленные в бюджет удержанные с выплаченных сумм оплаты труда работников суммы НДФЛ, уплаченные начисленные на полученные суммы оплаты труда работников суммы страховых взносов на обязательное пенсионное/медицинское/социальное страхование;

7) в составе денежных потоков от текущих операций в виде прочих платежей отражены расходы на услуги банков, уплата пошлин, платежи посредникам за приобретенные материалы/работы/услуги/основные средства (в том числе вознаграждения посредника), услуги регистратора, страхование судна и ответственности судовладельца; арендная плата (переменная часть), проценты по ППА, лицензионные платежи;

8) в составе денежных потоков от инвестиционных операций в виде поступлений от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) отражены поступления от продажи основных средств

9) в составе денежных потоков от финансовых операций в виде платежей в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов отражены погашения по займу, а в составе прочих платежей отражены суммы оплаты приведенной стоимости ППА.

3.14. Прочие оборотные активы

	тыс. руб.		
	Сальдо на 31.12.23	Сальдо на 31.12.22	Сальдо на 31.12.21
Программное обеспечение	837	814	885
Расходы на ремонт по освидетельствованию судна	909 671	909 671	909 671
Итого:	910 508	910 485	909 556

3.15. Уставный капитал

	Сальдо на 31.12.23		Сальдо на 31.12.22		Сальдо на 31.12.21	
Уставный капитал	Кол-во Акции	ст-ть одной руб.	Кол-во Акции	ст-ть одной акции руб.	Кол-во Акции	ст-ть одной акции руб.
Итого:	123 100	1 000	123 100	1 000	123 100	1 000

3.16 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

	тыс. руб.		
	Сальдо на 31.12.23	Сальдо на 31.12.22	Сальдо на 31.12.21
Нераспределенная прибыль отчетного года			
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	(2 219 061)	813 664	(2 881)
Убыток отчетного периода	(901 907)	(3 032 725)	(87 113)

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Корректировка в связи с изменением УП	-	-	903 658
Итого:	(3 120 968)	(2 219 061)	813 664

3.17. Отложенные налоговые обязательства

Виды отложенных налоговых обязательств	Тыс.руб.		
	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
По основным средствам	559 065	418 863	598 441
Незавершенное производство	-	28	14 504
Расходы будущих периодов	195 136	195 136	195 136
Проценты по обязательствам	-	4	3
Кредиторская задолженность	-	9	
НМА	1 030		
Итого	755 231	614 040	808 084

3.18. Заемные средства

Виды заемных средств	Срок погашения	тыс. руб.		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
		Балансовая стоимость заемных средств	Балансовая стоимость заемных средств	Балансовая стоимость заемных средств
Долгосрочный беспроцентный займ	2024 год	-	-	17 597 146
Краткосрочный беспроцентный займ	2024 год	13 597 146	17 597 146	-
Итого		13 597 146	17 597 146	17 567 146

Сумма кредитного лимита согласно ДС 2 от 11.02.21г. к договору беспроцентного займа NC-1/2020 от 15.06.2020г. составляет 21 013 000 тыс. руб.

3.19. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (П-1) без учета возникшей и погашенной в текущем периоде.

По состоянию на 31.12.2021 года сумма долгосрочной кредиторской задолженности в части арендных обязательств составила 74 тыс. руб. и отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2022 года сумма долгосрочной кредиторской задолженности в части арендных обязательств составила 80 тыс. руб. и отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет долгосрочной кредиторской задолженности.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность, представленная в таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	Сальдо на 31.12.23	Сальдо на 31.12.22	Сальдо на 31.12.21
<i>Поставщики и подрядчики, в том числе:</i>	<i>31 003 181</i>	<i>31 065 852</i>	<i>31 055 089</i>
<i>Задолженность по социальному страхованию и обеспечению</i>	<i>19</i>	<i>20</i>	<i>434</i>
<i>Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, в том числе:</i>	<i>22 342</i>	<i>7 318</i>	<i>20 995</i>
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	88	30 239
Итого:	31 025 542	31 073 569	31 107 040

У Общества имеется просроченная кредиторская задолженность в размере:

- на 31.12.2021г. - 30 921 470 тыс. руб.;
- на 31.12.2022г. - 30 921 470 тыс. руб.;
- на 31.12.2023г. - 30 921 470 тыс. руб.

3.20. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов в 2021-2023 гг. отсутствовали.

3.21. Оценочные обязательства.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- ✓ по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- ✓ другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

тыс. руб.			
Наименование	Сальдо на 31.12.23	Сальдо на 31.12.22	Сальдо на 31.12.21
Резервы отпусков	891	1 000	188
Резервы по претензиям	0	0	17 660
Итого:	891	1 000	17 848

3.22. Прочие обязательства (краткосрочные)

В составе краткосрочных прочих обязательств отражены обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев:

На 31.12.2021г. в сумме 283 тыс. руб.;

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

На 31.12.2022г. в сумме 291 тыс. руб.;

На 31.12.2023г. в сумме 73 тыс. руб.

3.23. Выручка от продаж

Наименование показателя	за 2023год	за 2022год
Выручка от сдачи в аренду собственного имущества	2 523 537	1 651 350
Выручка по предоставлению услуг по питанию и проживанию	156 256	120 082
Прочие услуги	-	27 389
Выручка от реализации товаров, в том числе:	-	-
Итого:	2 679 793	1 798 821

3.24. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг включает:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Себестоимость от сдачи в аренду собственного имущества	591 156	4 239 267
Себестоимость от оказания услуг по предоставлению питания и проживания	155 507	119 525
Себестоимость по основной деятельности	3 554 155	106 557
Итого:	4 300 818	4 465 349

3.25. Проценты к получению

	за 2023 год	за 2022 год
Проценты по выданным займам (кэш пул)	494 798	-
Проценты по депозитам	10 998	516 617
Итого:	505 796	516 617

3.26. Прочие доходы

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Продажа основных средств и материалов	185 725	122 753
Возмещение стоимости утраченных ОС и материалов	41 823	-
Восстановление оценочного обязательства	-	17 660

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»
пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах за 2023 год

Курсовые разницы	5 170	231 548
Прочие доходы	359	9 757
Резервы по сомнительным долгам (восстановление)	20 384	-
Итого:	253 461	381 718

3.27. Прочие расходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 год	за 2022 год
Курсовые разницы	91	201 863
Обесценение ОС	-	1 543 026
Прочие расходы	155	33 451
Расходы на услуги банков	99	50
Реализация ОС и прочего имущества (материалов)	171 435	122 645
Резервы по сомнительным долгам	12 300	14 611
Ликвидация ОС	19 359	-
Штрафы, пени, неустойки	-	53
Расходы прошлых лет	24 453	72 377
ИТОГО:	227 892	1 988 076

3.28. Налог на прибыль

Информация по налогу на прибыль

	тыс. руб.	
	за 2023 год	за 2022 год
Текущий налог прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	220 198	755 926
Прочее	-	-
Всего:	220 198	755 926

Отложенный налог на прибыль за 2022 год обусловлен возникновением (погашением) временных разниц, связанных с различиями по учету ОС в НУ и БУ.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем убытка до налогообложения за 2022 год:

- 1) Применяемая налоговая ставка – 20%;
- 2) Условный доход по налогу на прибыль – 757 729 тыс. руб.
- 3) Постоянный налоговый расход – 1 803 тыс. руб.

Чистый убыток за 2022 год по строке 2400 в форме «Отчет о финансовых результатах» составил 3 032 724 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2023 год обусловлен возникновением (погашением) временных разниц, связанных с различиями по учету ОС в НУ и БУ.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем убытка до налогообложения за 2023 год:

- 1) Применяемая налоговая ставка – 20%;

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

- 2) Условный доход по налогу на прибыль – 224 421 тыс. руб.
- 3) Постоянный налоговый расход – 4 223 тыс. руб.

Чистый убыток за 2023 год по строке 2400 в форме «Отчет о финансовых результатах» составил 901 907 тыс. руб.

4 Информация о связанных сторонах, аффилированных лицах, о бенефициарных владельцах.

Операции со связанными сторонами

Списание дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам за 2022 и 2023 годы не производилось. На 31.12.2022г. создан резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам на сумму 9 131 тыс. руб. На 31.12.2023 г. создан резерв по сомнительным долгам на сумму 1 221 тыс. руб.

Связанные стороны основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в отчетном году не начислялись.

Выплаты членам совета директоров в 2022 и в 2023 годах не осуществлялись.

Выплаты акционерам в 2022 – 2023 годах году не осуществлялись.

Более подробная информация о связанных сторонах не раскрывается по причине того, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации организации и ее контрагентов, и связанных с ней сторон.

Информация о бенефициарных владельцах.

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев, бенефициарный владелец АО «СТИФ» не выявлен.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

6. Информация о рисках

Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Общества время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. В 2023 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Процедуры правового характера

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Вместе с тем, по состоянию на 31.12.2023 г. претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. В связи с ростом геополитической напряженности может наблюдаться существенный рост волатильности на фондовом и валютном рынках, а также возможно значительное снижение курса рубля по отношению к доллару и евро. Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества. Обществом проводится анализ возможного влияния изменяющихся микро и макро экономических показателей на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Рыночные риски

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

1) Валютный риск

Влияние изменений курсов валют на деятельность Общества имеет место быть, но не является существенным для Общества.

2) Процентный риск

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества в связи с тем, что в Обществе отсутствуют долгосрочные кредиты и займы.

3) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – не повлияет на деятельность Общества.

4) Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски

Общество не владеет акциями, ценными бумагами, данные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам вследствие наличия непогашенной задолженности и договорных обязательств перед поставщиками.

Общество периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва сомнительных долгов. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство Общества считает, что резерв по сомнительным долгам, созданный на 31.12.2023 года является достаточным.

Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

В целом по итогам 2023 года хоть у Общества и имеется просроченная задолженность перед кредиторами, вероятность риска неисполнения договорных обязательств в будущем отсутствует.

7. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности.

**АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»
пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах за 2023 год**

8. Судебные разбирательства.

№п.п	Истец	Суд, № дела, предмет иска	Цена заявленного иска, руб.	Взыс кано по судеб ному реше нию, руб.	1 инстанция (дата судебного акта, итоги)	Апелляционная инстанция (дата судебного акта, итоги)	Кассац ионная инстан ция (дата судебно го акта, итоги)
			Осн. долг	Осн. долг			
	1	2	3	4	5	6	7
1	АО «СТИ Ф»	Арбитражный суд Самарской области дело №А55-32949/2017, заявление о включении в третью очередь реестра требований кредиторов АО «СУТЭК».	22 075 567, 07		Определение Арбитражног о суда Самарской области от 06.07.2021	Постановление Одиннадцатого апелляционного суда от 31.08.2021 (определение оставлено без изменения, жалоба – без удовлетворения)	
2	АО «СТИ Ф»	Арбитражный суд Самарской области дело №А55-32949/2017, заявление о включении в третью очередь реестра требований кредиторов АО «СУТЭК».	4 583 223,18		Определение Арбитражног о суда Самарской области от 17.10.2022	Постановление Одиннадцатого апелляционного суда от 30.01.2023 (определение изменить, признать требование АО «СТИФ» обоснованным и подлежащим удовлетворению за счет имущества АО «СУТЭК» в очередности, предшествующей распределению ликвидационной квоты.)	
3	АО «СУТЭ К»	Арбитражный суд Самарской области дело №А55-32949/2017, заявление о заключении мирового соглашения между должником и кредиторами на основании собрания кредиторов от 21.02.2023г.			Судебное заседание 15.05.2023		

9. Обеспечение обязательств.

В Обществе существует обеспечительный платеж в размере 30 тыс. руб. в рамках Договора аренды помещения № 008/2020Д/Э от 26.03.2020г.

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

10. События после отчетной даты

За период после 31.12.2023г. до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

11. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год

По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды не объявлялись.

12. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) отчетного периода на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

	за 2023 год	Тыс. руб. за 2022 год
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года)	(901 907)	(3 032 724)
Чистая прибыль для расчета базовой прибыли на акцию	(901 907)	(3 032 724)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	123 100	123 100
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(7)	(25)

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

13. Допущение непрерывности деятельности

У Общества имеются условия финансово характера, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности:

- 1) стоимость чистых активов является отрицательной величиной;
- 2) наличие неблагоприятных для организации ключевых финансовых показателей;
- 3) наличие значительных убытков от операционной деятельности;
- 4) наличие просроченной кредиторской задолженности по приобретенным ОС

Имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд»

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Чистый убыток по строке 2400 в форме «Отчет о финансовых результатах» составляет 901 907 тыс. руб.

Основной причиной отрицательного финансового результата явилось отсутствие выручки с января по июнь и с ноября по декабрь 2023г.

Так, основной деятельностью Общества является предоставление судов во фрахт.

Период, когда Общество полноценно может получать выручку от основной деятельности – навигационный период. В межнавигационный период Обществом несутся расходы на обеспечение бесперебойной работы судов.

Не смотря на сезонный характер вида деятельности в 2023 году наблюдаются положительные моменты такие как, получение положительного результата от основной деятельности за период фрахта. Так валовая прибыль за период фрахта составила в 2023 году 1 933 130 тыс. руб. Для сравнения, в 2022 году валовый убыток за период фрахта составил 2 587 360 тыс.

Также Обществом в 2023 году получен положительный результат от прочих доходов/расходов, без учета процентов, в сумме 25 569 тыс. руб. Для сравнения, в 2022 году по результатам прочих доходов/расходов, без учета процентов, получен убыток в размере 1 606 358 тыс. руб.

Не смотря на полученный отрицательный результат руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение не менее 12 месяцев.

В ноябре 2023 года от фрахтователя в адрес Общества было направлено письмо о намерении привлечь судно к реализации работ по строительству технологического комплекса на 2024 – 2026 год путем заключения договора фрахта. Обществом в ответ было направлено коммерческое предложение по ставке фрахта и условиям предоставления судна во фрахт. На текущий момент проходит процедура согласования ставки и сроков фрахта. Также дополнительно Обществом планируется сдавать в аренду сварочное и иное оборудование.

У Общества по состоянию на 31.12.2023г. имеется кредиторская задолженность по договору купли продажи от 08.04.2020г. в размере 30 921 670 тыс. руб.

Также у Общества имеется задолженность по договору беспроцентного займа в размере 13 597 142 тыс. руб. Согласно условиям Договора Общество обязано вернуть займ до 15.06.2023 года. В случае, если Займодавец за 30 календарных дней до наступления Срока возврата займа не направит Обществу письменного отказа от продления Срока возврата займа, то данный срок считается продленным на 365 календарных дней. В оговоренный в Договоре срок Займодавец не направлял Обществу письменный отказ от продления Срока возврата займа, т.о. договор займа продлен на 365 календарных дней.

Несмотря на малые объемы услуг аренды по основному виду деятельности организацией были произведены расходы, необходимые для деятельности компании:

- оплата труда,
- аренда офиса,
- оплата услуг связи, банковских услуг и т.п.
- налоговые платежи,
- услуги регистратора,
- услуги по сопровождению проекта
- расходы, связанные с обслуживанием судов
- расходы на страхование судов

АО «Самарский теплоэнергетический имущественный фонд» пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

- подготовка судов к работе в проекте

Перечисленные расходы общества не носят избыточного характера, а лишь удовлетворяют минимально необходимым вложениям.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что основной причиной полученного по итогам 2023 года убытка является малая выручка, которая носит временный характер.

Руководитель

«19» апреля 2024г



Смелков Александр Фёдорович