

АО «ТЭПК»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Акционерное общество
«Тувинская Энергетическая Промышленная Корпорация»**

**Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	5
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ	6
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	6
1.6. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	9
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	9
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
2.1. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	12
2.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	12
2.3. ЗАПАСЫ	13
2.4. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	14
2.5. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	14
2.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	14
2.7. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	16
2.8. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	16
2.9. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	18
2.10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	18
2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	18
2.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	18
2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	19
2.14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	19
2.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	20
2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	20
2.17. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	21
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА22	
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	22
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	22
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	24
3.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	26
3.5. ЗАПАСЫ	26
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	27
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	29
3.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	31
3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	31
3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	37
3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	38
3.12. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	38
3.13. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ УСЛОВИЯХ ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ; ОБЪЕКТОВ, АРЕНДУЕМЫХ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2023 Г.	39
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	40
4.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	40
4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	40
4.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	41
4.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	43

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.	44
5.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	45
5.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	45
5.2.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	50
5.3.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	50
5.4.	ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ.....	50
5.5.	СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	50

АО «ТЭПК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Тувинская Энергетическая Промышленная Корпорация» (далее - «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, подписана взамен ранее подписанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности от 25.03.2023 года, в связи с исправлением кредиторской задолженности исходя из сроков погашения и более полного раскрытия информации в пояснениях.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Тувинская Энергетическая Промышленная Корпорация» ИНН/КПП 1701054408/170101001, зарегистрировано УФНС по Республике Тыва.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 30 апреля 2014 г., За основным государственным регистрационным номером 1141719000598 внесена запись о прекращении деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Тувинская Энергетическая Промышленная Корпорация» путем реорганизации в форме преобразования в закрытое акционерное общество «Тувинская Энергетическая Промышленная Корпорация».

Общество с ограниченной ответственностью «Тувинская Энергетическая Промышленная Корпорация» ИНН/КПП 1701051622/170101001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 1 по Республике Тыва. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 22 ноября 2012 г., за основным государственным регистрационным номером 1121719002107.

Юридический и почтовый адрес: 667000, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Чульдума дом 40А Литер А, этаж 3 офис 11.

с 17.11.2023 года : 667000, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Чульдума дом 40А, этаж 3 офис 11. Внесена соответствующая запись в ЕГРЮЛ за номером (ГРН) 1141719000598

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

За 2023 г.	За 2022 г.	За 2021
8	9	9

1.2. Основные виды деятельности

Согласно Уставу основными видами деятельности Общества являются:

- Капиталовложения в собственность;
- Аренда прочих транспортных средств и оборудования;
- Строительство зданий и сооружений;
- Оптовая торговля твердым топливом;
- Деятельность в области архитектуры; инженерно-техническое проектирование; геолого-разведочные и геофизические работы; геодезическая и картографическая деятельность; деятельность в области стандартизации и метрологии; деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях; виды деятельности, связанные с решением технических задач.

АО «ТЭПК» реализует комплексный инфраструктурный проект «Строительство железной дороги Элегест-Кызыл-Курагино в увязке с освоением минерально-сырьевой базы Республика Тыва».

АО «ТЭПК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Для загрузки мощностей железной дороги Общество реализует инвестиционный проект по освоению Элегестского месторождения Улуг-Хемского угольного бассейна в Республике Тыва. В августе 2014 года Департаментом по недропользованию по Центрально-Сибирскому округу выдана лицензия на пользование недрами на разведку и добычу каменного угля на этом месторождении (Лицензия на пользование недрами: серия - КЗЛ, номер- 00469, вид лицензии - ТЭ, дата регистрации -04.10.2016 г., срок действия – 31.12.2044 г.)

В 2017 с целью реализации проекта строительства железной дороги Элегест-Кызыл-Курагино Обществом было создана дочерняя компания АО «ТЭПК» Кызыл-Курагино». В апреле 2017 года АО «ТЭПК» Кызыл-Курагино» в соответствии с Федеральным законом №115-ФЗ от 21.07.2005 г. «О концессионных соглашениях» подала заявку на заключение концессионного соглашения в рамках частной концессионной инициативы. 17 мая 2018 года концессионная компания АО «ТЭПК «Кызыл-Курагино» и Российская Федерация в лице Росжелдора заключили концессионное соглашение по проекту строительства и эксплуатации ЖД Элегест-Кызыл-Курагино. В апреле 2019 года для реализации проекта Обществом передана по договору купли продажи проектная документация дочерней Компании.

Для загрузки мощностей железной дороги Общество реализует инвестиционный проект по освоению Элегестского месторождения Улуг-Хемского угольного бассейна в Республике Тыва.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 марта 2021 г. № 760-р приостановлена реализация дочерним Обществом АО «ТЭПК «КЫЗЫЛ-КУРАГИНО» инфраструктурного проекта строительства железной дороги Элегест-Кызыл-Курагино в Республике Тыва и Красноярском крае сроком на 5 лет. В связи с этим, между дочерним Обществом и Российской Федерацией, от имени которой, в соответствии с пунктом 3 распоряжения Правительства Российской Федерации от 17 апреля 2018 года №687-р выступает Федеральное агентство железнодорожного транспорта, подписано Дополнительное соглашение № 3 от 27 апреля 2021 г. к Концессионному соглашению на финансирование, создание и эксплуатацию объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования железнодорожной линии Элегест – Кызыл – Курагино от 17 апреля 2018 г. В связи с данными обстоятельствами АО «ТЭПК» также приостановило реализацию инвестиционного проекта на 5 лет. Департаментом по недропользованию по Центрально-Сибирскому округу 18.05.2021 года внесены изменения в лицензию на пользование недрами КЗЛ 00469 ТЭ в сроки ввода месторождения в разработку: не позднее 31.05.2030 года ((приложения 1 пп. 4.2.3 и 4.2.3.1). Данные изменения связаны с переносом сроков строительства железнодорожной линии, без которой разработка месторождения экономически не целесообразна.

В процессе своей деятельности Общество в значительной мере подвергается рискам, связанным с экономикой и финансовыми рынками Российской Федерации. В течение 2023 года западные страны ввели в отношении России несколько пакетов антироссийских санкций, направленных на дестабилизацию экономики страны. Санкции спровоцировали резкое падение курса рубля, рост инфляции, падение ВВП, снижение реальных доходов населения.

Негативную динамику показал Российский фондовый рынок. Экономические последствия от введенных санкций сейчас трудно оценить. Руководство Общества полагает, что в связи со сложившейся международной обстановкой существует риск неопределенности на российском рынке. Руководство Общества следит за развитием событий и в ключевой момент сможет предпринять все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в сложившихся условиях. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие оценки руководства могут отличаться от фактических ожиданий.

В 2022-2023 годах Общество предоставляет в аренду транспортные средства и имущество.

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав Общества входят обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

Обособленное подразделение - 121151, Москва, Набережная Тараса Шевченко, д.23А. КПП 773045001, поставлено на учет в ИФНС № 30 по г. Москве 01.05.2014 г. Закрыто с 01.01.2023 года.

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2023 составляет 1.000.010.000 руб. и разделен на обыкновенные именные акции в количестве 100.001 штука номинальной стоимостью 10.000 рублей каждая.

Акционеры Общества :

Байсаров Руслан Сулимович – 100 000 штук по номинальной стоимости 10 000 рублей каждая;
Пенязь Петр Федорович- 1 штука по номинальной стоимости 10 000 рублей каждая.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции Единственного акционера, а с 10.03.2017 года к компетенции Общего собрания акционеров.

Совет директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 года состоит из 7 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Байсаров Руслан Сулимович	Председатель совета Директоров
2	Сатюков Никита Сергеевич	Член совета директоров
3	Вольнов Александр Евгеньевич	Член совета директоров
4	Кушелевская Татьяна Валентиновна	Главный бухгалтер Общества
5	Белецкий Константин Васильевич	Заместитель генерального директора по финансам и инвестициям Общества
6	Аничкина Мария Валерьевна	Член совета директоров
7	Суровцев Дмитрий Александрович	Генеральный директор Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Генеральный директор подотчетен Совету Директоров Общества и Общему собранию акционеров (с 10.03.2017).

Генеральный директор Общества:

Суровцев Дмитрий Александрович с 09.05.2020 года.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество имеет следующие дочерние и зависимые общества:

По состоянию на 31 декабря 2022 г. на 31.12.2023г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Величина инвестиций, тыс. руб.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО «ТЭПК-Майнинг»	31,6	100%
2	ООО «ТЭПК – Транспорт»	92 021,0	100%
3	АО «ТЭПК КЫЗЫЛ -КУРАГИНО»	10 000	100%

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

02.06.2022 доля 95% ООО «Дальневосточный Ванинский порт» продана ООО «ИК»АКСИОМА»

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

30.04.2014 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Тувинская Энергетическая Промышленная Корпорация» путем реорганизации в форме преобразования в Закрытое Акционерное Общество «Тувинская Энергетическая Корпорация» (ЗАО «ТЭПК»).

С 10.03.2017 года Акционерное общество «Тувинская Энергетическая Промышленная Корпорация» ИНН/КПП 1701054408/170101001.

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора Общества № 33 от 19 декабря 2014 г. В учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в связи с введением в действие Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), «Бухгалтерский учет Аренды» (ФСБУ 25/2018), «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее

АО «ТЭПК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности установлен в размере 10 % от соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

В отчетном периоде не выявлено существенных ошибок, требующих пересмотра отчетности.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

АО «ТЭПК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- программный продукт 1:С: Бухгалтерия 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по заработной плате и управления персоналом;

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.23 г.	Курс на 31.12.22 г.	Курс на 31.12.21 г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,9867
Евро	99,1919	75,6553	85,3574

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Общество проводит переоценку нематериальных активов. Периодичность проведения переоценки – 1 раз в три года.

Переоценка НМА в 2023 г. не проводилась.

Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки нематериального актива, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные годы и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

АО «ТЭПК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сумма уценки нематериального актива относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого актива, проведенной в предыдущие отчетные годы. Превышение суммы уценки нематериального актива над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные годы, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии нематериального актива сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки нематериальных активов подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

В составе НМА Общество учитывает лицензию на пользование недрами. Начисление амортизации до момента начала ведения открытых горных работ в бухгалтерском учете отражается на счет 08 «Капитальные вложения». В период приостановки реализации инвестиционного проекта Общество начисление амортизации отражает на счет 91 «Внереализационные расходы».

Расходы по лицензиям, позволяющим осуществлять отдельные виды деятельности, выданные лицензирующим органом при соблюдении получателем необходимых лицензионных требований и условий учитываются в бухгалтерском учете единовременно в периоде совершения.

Расходы на приобретение программы с неисключительным правом в бухгалтерском учете признаются расходами будущих периодов. Расходы на покупку программного продукта учитываются на счете 97

АО «ТЭПК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

«Расходы будущих периодов» и равномерно списываются в состав затрат исходя из срока полезного использования программы и целей приобретения программного обеспечения.

В бухгалтерской отчетности расходы на приобретение программы с неисключительным правом с установленным сроком полезного использования:

- более года в разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»,
- менее года в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.7. Основные средства

С 01.01.2022 года учет Основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020). Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 prospectively.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

В первоначальной стоимости ОС не учитывать величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС

Срок полезного использования ОС.

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

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, сооружения;
- производственное оборудование;

АО «ТЭПК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- транспортные средства, специализированная техника;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка ОС.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Учет инвестиционной недвижимости ведется на счете 03 по первоначальной стоимости

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта в учете.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

ОС, использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже, подлежат переклассификации в долгосрочные активы к продаже (ДАП). ДАП отражаются на счете 41 «ДАП». Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла переклассификация актива.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

2.1. Незавершенное строительство

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.2. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

АО «ТЭПК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.3. Запасы

С 01.01.2021года учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019). Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Единицей запаса признается номенклатурный номер.

При выбытии Общество оценивает запасы по методу ФИФО.

Резерв под снижение стоимости материалов создается ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

2.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

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

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.5. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочное обязательство по охране окружающей среды;
- оценочное обязательство на рекультивацию и восстановление окружающей среды в связи с будущим закрытием месторождений;

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков рассчитывается как сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе за расчетный месяц и страховых взносов, приходящихся на эти начисления.

АО «ТЭПК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков корректируется на последнее число отчетного месяца исходя из неиспользованных дней отпуска, предоставляемых работникам в пределах, предусмотренных действующим законодательством РФ по каждому работнику, среднедневному заработку и страховых взносов, начисленных на оценочное обязательство с учетом размера тарифа и накопленного регресса (эффективная ставка взносов по году).

При предоставлении очередного отпуска, выплате компенсации отпуска при увольнении работника, списание Оценочного обязательства производится в пределах суммы накопленного обязательства на начало месяца по каждому работнику. Если размер выплат превышает размер накопленного обязательства, разница списывается на счета учета затрат на производство, счета учета капитальных вложений, либо в корреспонденции со счетами прочих расходов.

Оценочное обязательство по оплате отпуска не подлежит дисконтированию, так как погашение предполагается не позднее 12 месяцев после отчетной даты.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, счетами учета капитальных вложений либо в корреспонденции со счетами прочих расходов.

Оценочное обязательство корректируется по состоянию на последнее число отчетного года исходя из неиспользованных дней отпуска, предоставленных работникам в пределах, предусмотренных действующим законодательством РФ по каждому работнику, среднедневному заработку и страховых взносов, начисленных на оценочное обязательство с учетом размера тарифа и накопленного регресса.

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 3.11 настоящих пояснений.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

АО «ТЭПК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.7. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, вышеуказанные резервы называются оценочными.

По сомнительной дебиторской задолженности –

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

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Резерв под обесценение финансовых вложений создан по финансовым активам, имеющим признаки обесценения.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Информация по резервам по сомнительным долгам, по обесценению финансовых вложений и по обесценению стоимости материально-производственных запасов представлена в пп.3.3, 3.5 и 3.6 настоящих Пояснений.

2.8. Арендованные основные средства

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, начисляемой линейным способом, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

АО «ТЭПК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде и учитывать арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды, если:

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

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. (Основание: п. 11, п. 42 ФСБУ 25/2018)

Начисление процентов на обязательство по аренде и на чистую стоимость инвестиции производится ежемесячно.

На основании п.7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и с учетом требования рациональности ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации:

Ставка дисконтирования определяется следующим образом - Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату признания ППА, увеличенная на 1,5 %.

Арендуемые Обществом основные средства, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется либо не учитываемые в качестве прав пользования актива согласно ФСБУ 25/2018, а также совокупная информация о которых не является существенной для целей настоящей бухгалтерской отчетности, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- принятой в договоре, при отсутствии таковой, исходя из установленной арендной платы в месяц за минусом НДС;
- Арендованные земельные участки отражаются в бухгалтерском учете по кадастровой стоимости на основании данных кадастрового паспорта земельного участка.

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.9. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.10. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном и полученном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно по балансовой стоимости. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора и объеме задолженности по договору.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

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

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции и работ, услуг собственного производства;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Прочие доходы организации принимаются к учету в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 и отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.11. настоящих пояснений.

АО «ТЭПК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.11. настоящих пояснений.

Учет расходов по обычным видам деятельности на производство работ и услуг ведется с подразделением по дебету счетов 20 «Основное производство»- прямые , косвенные 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется учет косвенных расходов, связанных с управлением производства и которые непосредственно не связаны с производственным процессом и признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. В бухгалтерской отчетности отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 20 ноября 2020 г. № 236н.

С целью характеристики изменения объема экономических выгод Общество за отчетный период в связи с налогообложением прибыли применяется показатель "Расход (доход) по налогу на прибыль" Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (ранее - налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода).

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Общество отражает в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.14. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

2.15. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.16. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

АО «ТЭПК»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.17. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г.

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	
	срок полезного использования в месяцах	метод начисления амортизации
Лицензия на пользование недрами с целевым назначением разведка и добыча каменного угля на Элегестском месторождении Улуг-Хемского угольного бассейна в Республике Тыва	240	линейный
Интернет сайт АО "ТЭПК"	61	линейный
Исключительные права на видеоролик строительство Ж/Д Кызыл-Курагино	85	линейный
Товарный знак АО "ТЭПК"	108	линейный
Мультимедийная презентация (интерактивная карта проектов АО "ТЭПК")	85	линейный

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции		
		первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы- всего	за 2023 г.	552 092	(265 772)	-	-	-	(27 908)	552 092	(293 681)
	за 2022 г.	552 092	(237 864)	-	-	-	(27 908)	552 092	(265 772)
в том числе:									
Лицензия на право пользования недрами	за 2023 г.	548 638	(262 876)	-	-	-	(27 432)	548 638	(290 308)
	за 2022 г.	548 638	(235 445)	-	-	-	(27 432)	548 638	(262 876)
Прочие нематериальные активы	за 2023 г.	3 454	(2 896)	-	-	-	(477)	3 454	(3 372)
	за 2022 г.	3 454	(2 419)	-	-	-	(477)	3 454	(2 896)

3.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о первоначальной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам представлена ниже:

АО «ТЭПК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило/Возврат из ДАП	Выбыло объектов/Переведено в ДАП		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	304 090	(160 319)	6 031	(4 401)	4 401	(17 958)	305 719	(173 876)
	за 2022г.	302 663	(141 379)	-	1 427	(588)	(18 352)	304 090	(160 319)
в том числе: Сооружения	за 2023г.	12 467	(5 884)	-	-	-	(660)	12 467	(6 544)
	за 2022г.	12 467	(5 224)	-	-	-	(660)	12 467	(5 884)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	4 838	(4 620)	-	(4 401)	4 401	(196)	437	(415)
	за 2022г.	4 838	(4 139)	-	-	-	(481)	4 838	(4 620)
Офисное оборудование	за 2023г.	2 996	(2 567)	-	-	-	(256)	2 996	(2 823)
	за 2022г.	2 996	(2 267)	-	-	-	(300)	2 996	(2 567)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	23 573	(9 411)	-	-	-	(1 676)	23 573	(11 087)
	за 2022г.	23 573	(7 704)	-	-	-	(1 707)	23 573	(9 411)
Транспортные средства	за 2023г.	221 021	(114 433)	-	-	-	(12 535)	221 021	(126 967)
	за 2022г.	219 594	(101 276)	-	1 427	(588)	(12 569)	221 021	(114 433)
Предмет права пользования арендой (ППА)	за 2023г.	-	-	6 031	-	-	-	6 031	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2023г.	39 195	(23 404)	-	-	-	(2 635)	39 195	(26 040)
	за 2022г.	39 195	(20 769)	-	-	-	(2 635)	39 195	(23 404)

Основные средства, использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже, являются долгосрочными активами к продаже (ДАП). Их стоимость отражается в Бухгалтерском балансе в разделе Запасы

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки используются Обществом на праве аренды.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», а именно по строкам 11502 и 11503, представлены ниже.

Информация о капитальных вложениях

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве основных средств (НМА) или увеличена стоимость	Списано на убытки	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023г.	981 963	13 721	6 031	-	989 654
	за 2022г.	981 963	-	-	-	981 963
в том числе:						
Расходы на освоение Элегестского месторождения Улуг-Хемского угольного	за 2023г.	981 963	7 691	-	-	989 654
	за 2022г.	981 963	-	-	-	981 963
Предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА)	за 2023г.	-	6 031	6 031	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-

В таблице представлена информация о произведенных капитальных вложениях.

3.3. Финансовые вложения

Состав инвестиций в дочерние Общества представлен п.1.6. настоящих Пояснений

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

На конец отчетного периода в учете отражается созданный резерв под обесценение финансовых вложений в Общество с ограниченной ответственностью «ТЭПК-Транспорт», «ТЭПК-Майнинг» (вклад в уставный капитал).

Информация об остатках и движении финансовых вложений Общества, а также размере созданного резерва под обесценение финансовых вложений представляет собой следующее:

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

г.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	Поступило	выбыло (погашено)	Изменение условий погашения	Начисление процентов/дохода в	Создание резервов под обесценение	первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
Долгосрочные - всего	за 2023г.	102 052	5	-	-	-	-	102 056	(92 031)
	за 2022г.	102 153	-	(101)	-	158 785	-	102 052	(92 031)
в том числе:									
Вклад в уставный капитал дочерних Обществ	за 2023г.	102 052	-	-	-	-	-	102 052	(92 031)
	за 2022г.	102 153	-	(101)	-	158 785	-	102 052	(92 031)
Товарный займ	за 2023г.	-	5	-	-	-	-	5	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные всего									
Приобретены права требования	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	205 439	(205 439)	-	24 057	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2023г.	102 052	5	-	-	-	-	102 056	(92 031)
	за 2022г.	102 153	205 439	(205 540)	-	182 842	-	102 052	(92 031)

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	534 509	538 464	555 008
Капитальные вложения	2	2	2
Оценочные обязательства	318	288	343
Нематериальные активы	227	182	144
Резервы сомнительных долгов	4 637	4 498	5 596
Основные средства	4 313	5 127	6 537
Арендные обязательства	1 428	-	-
Итого	545 434	548 561	567 630

3.5. Запасы

Информация о наличии запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса представлена ниже.

Наличие запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2023 г.	53 304	-	53 257	-
	за 2022г.	54 117	-	53 304	-
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	5 244	-	5 197	-
	за 2022г.	5 197	-	5 244	-
Товары	за 2023г.	293	-	293	-
	за 2022г.	47 767	-	293	-
Долгосрочный актив к продаже	за 2023г.	47 767	-	47 767	-
	за 2022г.	48 627	-	47 767	-

Основные средства, использование которых прекращено, в связи с принятием решения о продаже, являются долгосрочными активами к продаже (ДАП). Их стоимость отражается в Бухгалтерском балансе в разделе Запасы.

В 2022 -2023 году резерв под снижение стоимости ТМЦ не создавался.

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Информация по расчетам с бюджетом по налогам и сборам представлена ниже:

Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
Расчеты по налогам и сборам	12303	164	77	-
в том числе				
Прочие налоги и сборы (ЕНП)		164	77	-

Информация о долгосрочной дебиторской задолженности представлена ниже:

Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	26	46	49
в том числе долгосрочные		-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	1 216 018	1 204 509	1 207 202
в том числе долгосрочные		1 195 910	1 195 910	-
Расчеты с прочими дебиторами	12303	92 303	90 880	315 270
в том числе долгосрочные		23 736	21 675	204 182

По строке 12304 отражены в том числе займы дочерним компаниям с процентной ставкой «0» и накопленные проценты и задолженность контрагентов по уступке прав требования. Информация по задолженности дочерних компаний представлена в разделе 5.1 «Операции со связанными сторонами»

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенной таблице:
За 2023 год

Вид дебиторской задолженности	На начало периода	Величина резерва, созданного в отчетном период	Величина резерва, использованного и признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
Дебиторская задолженность - всего	22 490	693	-	23 183
в т.ч.				
покупатели и заказчики	22 310	659	-	22 968
поставщики и подрядчики	4	34	-	38
прочие дебиторы	176	-	-	176

За 2022 год

Вид дебиторской задолженности	На начало периода	Величина резерва, созданного в отчетном период	Величина резерва, использованного и признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
Дебиторская задолженность - всего	27 979	115	5 604	22 490
в т.ч.				
покупатели и заказчики	27 797	115	5 603	22 310
поставщики и подрядчики	5	-	1	4
прочие дебиторы	176	-	-	176

За 2021 год

Вид дебиторской задолженности	На начало периода	Величина резерва, созданного в отчетном период	Величина резерва, использованного и признанного прочим доходом отчетного	На конец периода
Дебиторская задолженность - всего	34 075	106	6 202	27 979
в т.ч.				
покупатели и заказчики	33 894	106	(6 202)	27 797
поставщики и подрядчики	5	-	-	5
прочие дебиторы	176	-	-	176

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	779	3 813	5 563
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	779	3 813	5 563
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	779	3 813	5 563

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
2. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств НДС элиминирован из всех денежных потоков, в которых он был перечислен или получен.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок менее 3-х месяцев, учитываются в составе денежных эквивалентов.

Информация о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами и другим существенным показателям представлена ниже.

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 111	17	3 782
В том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг дочерним компаниям		17	3 735
Поступления арендных платежей, лицензионных платежей и иных аналогичных платежей	4112	28 176	42 478
в том числе арендные платежи от дочерних компаний		75	1 315
в том числе авансы полученные от покупателей		3 000	2 750
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(17 814)	(32 102)
в том числе авансы выданные поставщикам и подрядчикам		(6 327)	(6 918)
Платежи, связанные с оплатой труда работников	4122	(13 053)	(13 347)
в том числе оплата труда работникам		(9 549)	(9 851)
страховые взносы		(2 104)	(2 114)
налог на доходы физических лиц		(1 400)	(1 382)
Прочие платежи	4129	(8 724)	(20 251)
в том числе выданные беспроцентные займы связанным сторонам		(1 401)	(1 644)
Погашение задолженности по уступке прав требования		-	(1 185)
Перечисление вклада в имущество дочерней компании		-	(2 090)
результат свернутого отражения НДС		(2 145)	(6 232)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 660)	-
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, связанные с созданием, приобретением внеоборотных активов		(1 660)	-
Поступления кредитов и займов	4311	11 200	1 381 700
в том числе займы, полученные от дочерних компаний и связанных сторон		11 200	281 700
Платежи в связи с возвратом кредитов и займов	4323	(1 187)	(1 949 079)
в том числе возврат займов связанным сторонам		(1 187)	(1 715 077)
Прочие поступления	4119	-	455 428
поступления от возврата беспроцентных займов, уступки прав требования		-	452 617
в том числе от возврата займов дочерними компаниями		-	452 617
Поступления от продажи внеоборотных активов	4211	-	401

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.8. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
Капитальные вложения	6 891	6 891	6 891
Основные средства	13 416	11 676	10 402
Прочие объекты	3	3	3
Проценты по обязательствам	222	-	-
Итого	20 532	18 570	17 296

3.9. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение кредитов и займов

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Перевод по сроку погашения задолженности (погашение)	Погашение %	Уступка прав требования по договору, зачет обязательств *новация	
Долгосрочные заемные средства - всего	за 2023 г.	2 099 472	11 200	-	(220 761)	-	363 191	2 253 102
	за 2022 г.	762 223	1 381 700	-	(44 450)	-	-	2 099 472
в том числе								
Займы	за 2023 г.	2 060 112	11 200		(220 999)	-	363 191	2 213 505
	за 2022г.	761 985	1 381 700	-	(83 572)	-	-	2 060 112
Проценты по займам	за 2023 г.	39 360	-	-	238	-	-	39 598
	за 2022г.	238	-	-	39 122	-	-	39 360
Выданные векселя	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.							
Краткосрочные заемные средства - всего	за 2023 г.	467 053	-		196 824		(363 191)	300 685
	за 2022 г.	2 312 574	-	26 219	(1 904 628)	(29 646)	62 534	467 053
в том числе:								
Займы	за 2023 г.	103 624	-	-	197 062	-	-	300 685
	за 2022г.	1 735 128	-	-	(1 631 505)	-	-	103 624
Кредиты	за 2023 г.	-	-	-		-	-	-
	за 2022г.	228 923	-	-	(234 002)	-	5 079	-
Выданные векселя	за 2023 г.	363 191	-	-	-	-	(363 191)	-
	за 2022г.	300 658	-	-	-	-	62 534	363 191
Проценты по займам и кредитам	за 2023 г.	238	-	-	(238)	-	-	-
	за 2022г.	47 866	-	26 219	(39 122)	(29 646)	(5 079)	238

Погашение займов полученных производится как денежными средствами, так и прощением долга и взаимозачетом. В результате прощения долга погашено займов в 2023 году в размере 22 750 тыс. руб.

В 2023 году ООО «Кратегус» предъявлены АО «ТЭПК» к погашению векселя сроком по предъявлению, но не ранее 31.12.2023 г. В декабре 2023 года подписано соглашение о новации обязательств. В результате которого обязательства по погашению векселей заменено на договор займа со сроком погашения 31.12.2026 года. Общая сумма новиреуемых обязательств составляет 363 191 тыс. руб.

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные кредиты и займы, векселя

Наименование показателя	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
			Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Долгосрочные заемные средства - всего			2 213 505	39 597	2 253 102	2 060 112	39 359	2 099 472
Займы, в т.ч.								
Строй Трест Уступка прав требования _Востоксервис ООО (договор б/н от 10.05.2016)	8,00%	31.12.2024	-	-	-	122 000	-	122 000
Байсаров РС договор займа № б/н от 17.12.2012 (Уступка прав Регул К. уведомление 31.08.2016)	0,00%	31.12.2025	191 477	36 848	228 324	191 477	36 848	228 324
Байсаров РС договор займа № б/н от 21.10.2015 (Уступка прав Регул К. уведомление 31.08.2016)	0,00%	31.12.2025	196 700	2 512	199 212	196 700	2 512	199 212
Байсаров РС договор займа №б/н от26.06.2019	0,00%	31.12.2024	-	-	-	-	-	-
Байсаров РС договор займа №б/н от 20.09.2023	0,00%	31.12.2027	241 000	-	241 000	241 000	-	241 000
Кратегус ООО соглашение о новации обязательст (векселя) № б/н от 28.12.2023	0,00%	31.12.2026	363 191	-	363 191	-	-	-
Кратегус ООО Уступка права требованияот 29.12.2023 _МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ОАО (б/н от 09.07.20)	0,00%	31.12.2025	28 900	-	28 900	-	-	-
Кратегус ООО Уступка права требованияот 18.12.23_МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ОАО (б/н от 20.02.20)	0,00%	31.12.2025	15 000	-	15 000	-	-	-
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ОАО (б/н от 25.02.21)	0,00%	31.12.2024	-	-	-	52 000	-	52 000
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ОАО (б/н от 24.03.21)	0,00%	31.12.2024	-	-	-	62 500	-	62 500
Кратегус ООО Уступка права требованияот 18.12.23_МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ОАО (б/н от 01.07.22)	0,00%	31.12.2026	1 100 000	-	1 100 000	1 100 000	-	1 100 000
Проектная компания №15-П ООО, договор займа б/н от 04.10.2022	0,00%	31.12.2024	-	-	-	1 502	-	1 502
ТуИК договор займа б/н от 07.10.2022	0,00%	31.12.2024	-	-	-	1 260	-	1 260
ARTHUR TALE договор б/н 04.10.2022	0,00%	14.10.2024	-	-	-	22 750	-	22 750
ТЭПК КЫЗЫЛ-КУРАГИНО АО (договор займа б/н от26.06.20)	0,00%	31.07.2025	14 137	-	14 137	15 324	-	15 324
ТЭПК КЫЗЫЛ-КУРАГИНО АО (договор займа б/н от 28.09.20 (беспроцентный)	0,00%	31.12.2025	1 000	-	1 000	1 000	-	1 000
ТЭПК-Транспорт ООО договор займа б/н договор займа б/н от 17.12.2020	0,00%	31.12.2025	2 400	-	2 400	2 400	-	2 400
ТЭПК-Транспорт ООО договор займа б/н договор займа б/н от 21.01.2019	0,00%	31.12.2024	-	-	-	1 700	-	1 700
ТЭПК-Транспорт ООО договор займа б/н договор займа б/н от 22.06.2022	0,00%	31.12.2025	11 000	-	11 000	11 000	-	11 000
ТЭПК-Транспорт ООО договор займа б/н договор займа б/н от 09.03.22	0,00%	31.12.2026	15 000	-	15 000	15 000	-	15 000
ТЭПК-Транспорт ООО договор займа б/н договор займа б/н от 23.06.22	0,00%	31.12.2026	15 000	-	15 000	15 000	-	15 000
ТЭПК-Транспорт ООО договор займа б/н договор займа б/н от 15.12.22	0,00%	31.12.2026	18 700	-	18 700	7 500	-	7 500
Бирюков Е.В. договор займа б/н от 09.04.2018 Уведомление об уступке Исх.2/05 от 25.05.2018	0,00%	31.12.2023_продлен_31.12.2025	-	238	238	-	-	-

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
			Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Краткосрочные заемные средства - всего			300 685		300 685	466 815	238	467 052
Займы в т.ч.								
Строй Трест Уступка прав требования_Востоксервис ООО (договор б/н от 10.05.2016)	0,00%	31.12.2024	122 000	-	122 000	-	-	-
ТЭПК-Транспорт ООО договор займа б/н договор займа б/н от 21.01.2019	0,00%	31.12.2024	1 700	-	1 700	-	-	-
ТуИК договор займа б/н от 07.10.2022	0,00%	31.12.2024	1 260	-	1 260	-	-	-
Строй Трест Уступка прав требования_Востоксервис ООО (договор б/н от 28.04.2017)	0,00%	31.12.2023	53 959	-	53 959	53 959	-	53 959
Строй Трест Уступка прав требования_Востоксервис ООО (договор б/н 21.04.2015)	0,00%	22.04.2020	5 000	-	5 000	5 000	-	5 000
Строй Трест Уступка прав требования_Востоксервис ООО (договор б/н от 30.06.2017)	0,00%	30.09.2019	765	-	765	765	-	765
Кратегус ООО Уступка права требованияот 29.12.2023 _МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ОАО (б/н от 09.07.20)	0,00%	31.12.2023	-	-	-	28 900	-	28 900
Кратегус ООО Уступка права требованияот 18.12.23_МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ОАО (б/н от 20.02.20)	0,00%	31.12.2023	-	-	-	15 000	-	15 000
Кратегус ООО Уступка права требованияот от 18.12.2023_МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ОАО (б/н от 25.02.21)	0,00%	31.12.2024	52 000	-	52 000	-	-	-
Кратегус ООО Уступка права требованияот от 22.11.2023_МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ОАО (б/н от 24.03.21)	0,00%	31.12.2024	62 500	-	62 500	-	-	-
Бирюков Е.В. договор займа б/н от 09.04.2018 Уведомление об уступке Исх.2/05 от 25.05.2018	0,00%	31.12.2023	-	-	-	-	238	238
Проектная компания №15-П ООО, договор займа б/н от 04.10.2022	0,00%	31.12.2024	1 502	-	1 502	-	-	-
Векселя, в т.ч.								
АО "ТЭПК" Вексель Т-2017 № 001	0,00%	по предъявлению , но не ранее 31.12.2023	-	-	-	286 179	-	286 179
АО "ТЭПК" Вексель Т-2017 № 004	0,00%	по предъявлению , но не ранее 31.12.2023	-	-	-	14 478	-	14 478
АО "ТЭПК" Вексель Т-2017 № 002	0,00%	по предъявлению , но не ранее 31.12.2023	-	-	-	62 534	-	62 534

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023		За 2022 г	
		Сумма	%	Сумма	%
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	-	100%	26 219	100,00%
2	Сумма процентов, включенная в состав инвестиционных активов	-	-	-	-
	ИТОГО	-	100%	26 219	100%

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о недополученных суммах кредита и займов представлена в таблице ниже:

Наименование кредитора	Номер и дата договора	Срок предоставления денежных средств в соответствии с договором	Сумма займа (кредита) по договору	Фактически полученные денежные средства	Недополученные денежные средства
ООО "ТЭПК-Транспорт"	б/н от 15.12.2023	В соответствии с выставленными требованиями заемщика	20 000	18 700	1 300

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии долгосрочной кредиторской задолженности представлена в бухгалтерском балансе по строке 1450 и состоит из:

Наименование показателя/контрагента	Дата и номер договора	Предмет договора	Учтенная по условиям договора на 31.12.2023	Учтенная по условиям договора на 31.12.2022	Учтенная по условиям договора на 31.12.2021
Кредиторская задолженность			69 098	7 150	72 398
в том числе:					
ООО «ТуИК»	б/н от 01.05.2014	Уступка прав (цессия), согласно которому, Общество приняло права требования по договору займа от 07 февраля 2013 г № 07/02, заключенному между ООО «ТуИК» и ООО «Саянские магистрали» срок погашения 01.05.2023, ДС о продлении срока возврата до 01.05.2026	59 492	-	61 673
Росприроднадзор по Красноярскому краю и Республике Тыва	Мировое соглашение по делу № А69-305/2018	Доначисления за неуплату НВОС за 2016-2017 годы за размещение вскрышных пород на внешнем отвале участка 6.11 Элегестского месторождения	3 575	7 150	10 724
ДОРСТРОЙПРОЕКТ ООО	Договор аренды офиса б/н от 01.03.2022 года	Аренда офиса на ул. Чульдума, д. 40А - 148,5 кв.м., Право пользования аренды на 2 года с 01.01.2024 по 01.02.2026 год рассчитано с учетом ежегодного увеличения на 10% аренды с применением ставки дисконтирования 17,5 %:	4 815	-	-
ДАРИЙ ООО	Договор аренды б/н от 01.06.2019	Аренда гаражных помещений на ул. Чульдума, д. 40А - 148,5 кв.м., Право пользования аренды на 2 года с 01.01.2024 по 01.02.2026 год рассчитано с учетом ежегодного увеличения на 10% аренды с применением ставки дисконтирования 17,5 %:	1 216	-	-

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в бухгалтерском балансе по строке 1520 бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность ООО «ТуИК» по состоянию на 31.12.2022 года является краткосрочной и отражена по строке 15207 бухгалтерского баланса в 2023 году подписано дополнительное соглашение о продлении срока возврата задолженности до 01.05.2026 года.

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец года
Оценочные обязательства	за 2023 г.	1 439	2 634	(2 484)	1 588
	за 2022г.	1 713	1 267	(1 541)	1 439
Оценочное обязательство на оплату отпусков	за 2023 г.	1 439	2 634	(2 484)	1 588
	за 2022 г.	1 713	1 267	(1 541)	1 439

По состоянию на отчетную дату отсутствуют условные обязательства и условные активы.

3.12. Арендованные основные средства

Информация об арендованном имуществе представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО	за 2023г.	15 250	250	2 938	12 562
	за 2022 г.	14 277	1 229	256	15 250
в том числе:					
Земля	за 2023 г.	14 931	-	2 449	12 482
	за 2022 г.	13 926	1 005	-	14 931
Здания	за 2023 г.	319	250	489	80
	за 2022г.	351	224	256	319

Арендованные земельные участки отражаются в бухгалтерском учете по кадастровой стоимости на основании данных кадастрового паспорта земельного участка по состоянию на 31.12.2023 года.

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.13. Информация о существенных условиях договоров аренды; объектов, арендуемых по состоянию на 31.12.2023 г.

Арендуемые Обществом основные средства, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется либо не учитываемые в качестве прав пользования актива согласно ФСБУ 25/2018, а также совокупная информация о которых не является существенной для целей настоящей бухгалтерской отчетности, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- принятой в договоре, при отсутствии таковой, исходя из установленной арендной платы в месяц за минусом НДС;
- Арендованные земельные участки отражаются в бухгалтерском учете по кадастровой стоимости на основании данных кадастрового паспорта земельного участка.

Арендодатель	№ договора	Предмет договора /Объект аренды /Срок действия	Адреса, метраж	Оценка
Тумей Долаана Бошкалдайевна	№ 6/н от 01.10.2019	Аренда квартиры на 11 месяцев с пролонгацией до 31.12.2023	Республика Тыва, г.Кызыл, 667000, ул.Правобережная д.46. кв.13 площадь 51 кв.м.	25
ДАРИЙ ООО	№ 6/н от 01.06.2019 ДС№ 3 от 28.02.2022	Аренда гаражных помещений, на 11 месяцев с пролонгацией перевод ППА с 31.12.2023	Республика Тыва, г.Кызыл, ул. Чудьума д.40А, офис . гаражные помещения 133,44 кв.м	44
ООО «Тывавототранс»	№ 3/2021 от 01.10.2013	Аренда гаражного помещения на срок с 01.10.2021 по 01.09.2022	Республика Тыва, г.Кызыл, ул. Заводская д.30 , 346,85 кв.м	76
ООО "Дорстройпроект"	№ 6/н от 01.03.2022	Аренда офиса с 01.03.2022 по 31.01.2023 с пролонгацией перевод ППА с 31.12.2023	Республика Тыва, г.Кызыл, ул. Чудьума д.40А, офис . гаражные помещения 148,5 кв.м	174
ИТОГО				319

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности .

В соответствии с утвержденной проектной документацией «Технический проект разработки Элегестского месторождения. Дополнение № 1», разработанной ООО «СГП» в 2019 г. (Протокол заседания ЦКР-ТПИ Роснедр от 24.12.2019 г. № 385/19-стп), в которой представлена стратегия отработки всех балансовых запасов угля участка недр, предоставленного АО «ТЭПК» в пользование по лицензии КЗЛ 00469 ТЭ, в 2020-2021 гг. запланированы работы по доизучению гидрогеологических условий, в 2022-2025 гг. – инженерная подготовка территории и строительство пускового комплекса шахты с «попутной добычей» угля при проведении капитальных и подготовительных горных выработок, в 2026-2042 гг. – отработка запасов пластов 2.2 Улуг и 2.2 А подземным способом системой ДСО.

В январе 2020 года подписан Акт о консервации опасно производственного объекта «Разрез угольный Элегестского месторождения участок Западного пласта 6.11 Улуг Хемского угольного бассейна».

Таким образом, в 2023-2022 гг. в соответствии с техническим проектом добыча каменного угля и его реализация Обществом не осуществлялась. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в 2023 и в 2022 году отсутствовала .

В 2023 -2022 г. Общество предоставляло в аренду транспортные средства и имущество. Выручка отражена в составе прочих доходов и расходов.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, в 2023 г. и 2022 г. отсутствует в связи с консервацией Разреза.

Расходы по обычным видам деятельности (Управленческие расходы) по элементам затрат представлены в таблице ниже:

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За январь- декабрь 2023	За январь- декабрь 2022
Затраты на оплату труда, оценочные обязательства на оплату отпусков	10 970	11 053
Отчисления на социальные нужды	2 132	2 096
Материальные затраты	199	296
Амортизация	556	1 219
Прочие	6 920	7 131
в том числе:		
Аренда, содержание офисных помещений , охрана	4 228	4 165
Информационно-консультационные услуги	651	835
Налоги и сборы	371	365
Ремонт и содержание основных средств	369	287
Расходы на рекламу	470	470
Итого расходов	20 777	21 795

В состав прочих расходов включены арендные платежи, расходы на содержание и ремонт основных средств, информационно-консультационные услуги, охранные услуги и др.

4.3. Прочие доходы и расходы

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах представлены, свернуто следующие доходы и расходы: доходы/ расходы по продаже иностранной валюты, курсовые разницы от операций в иностранной валюте и условных единицах, от реализации основных средств и прочего имущества, реализация нематериального актива, доходов от сдачи в аренду/субаренду.

За 2023 год

Наименование показателя	Прочие доходы	Прочие расходы	Итого
Реализация прочего имущества	21	21	-
Сдача имущества в аренду	45 884	16 869	29 015

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

за 2022 год

Наименование показателя	Прочие доходы	Прочие расходы	Итого
Реализация прочего имущества	21	-	21
Реализация ОС, ДАП	242	20	222
Сдача имущества в аренду	40 273	10 123	30 149
Доходы и расходы по договору цессии	229 496	205 439	24 057
Продажа доли в УК	158 886	101	158 785

Расшифровка доходов от сдачи имущества в аренду	За 2023 год	За 2022 год
Аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования	41 700	36 667
Субаренда офисных помещений и производственных площадок	3 184	3 606
Аренда легкового транспорта без экипажа	1 000	-
ИТОГО	45 884	40 273

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.4. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль по строке 2411 отчета о финансовых результатах для целей налогообложения, определена исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на постоянные и временные разницы и постоянный налоговый расход (доход). Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества, в 2023 и в 2022 годах составляет 20%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена ниже:

За 2023 год

Наименование показателя	Возникло		Погашено		Итого разницы
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	
Вычитаемые временные разницы:	79 074	15 815	94 709	18 942	(3 127)
по оценочным обязательствам по вознаграждениям работникам	1 588	318	1 439	288	
нематериальные активы	235	47	9	2	
основные средства	1 196	239	5 266	1 053	
Резервы сомнительных долгов	693	139	-	-	
Арендные обязательства	7 139	1 428	-	-	
Убытки прошлых лет (в том числе текущего периода)	68 223	13 645	87 995	17 599	
Налогооблагаемые временные разницы:	9 931	1 986	19 743	3 949	(1 962)
основные средства	9 931	1 986	18 634	3 727	
Проценты по обязательствам	-	-	1 108	222	
Отложенный налог на прибыль					(5 089)

За 2022 год

Наименование показателя	Возникло		Погашено		Итого разницы
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	
Вычитаемые временные разницы:	10 193	2 039	105 541	21 108	(19 069)
по оценочным обязательствам по вознаграждениям работникам	-	-	274	55	
нематериальные активы	235	47	47	9	
основные средства	2 056	411	9 105	1 821	
Резервы сомнительных долгов	115	23	5 604	1 121	
Убытки прошлых лет	7 787	1 557	90 511	18 102	
Налогооблагаемые временные разницы:	6 402	1 280	12 770	2 554	(1 274)
основные средства	6 402	1 280	12 770	2 554	
Отложенный налог на прибыль					(20 343)

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	За 2023г.	За 2022г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	17 421	231 107
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	100 001	100 001
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	174,21	2 311,07

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Прочие пояснения

5.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2023-2022 гг. и информация о них приведены в таблице:

Группа	Характер отношений*		Примечания
Наименование связанной стороны	на 31.12.2023	на 31.12.2022	
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
Байсаров Руслан Сулимович	В	В	С 10.07.2017 - акционер Общества- 99,999% в УК_Бенефициар
Дочерние хозяйственные общества			
ООО «ТЭПК-Транспорт»	А	А	
ООО «ТЭПК-Майнинг»	А	А	
ООО «Дальневосточный Ванинский Порт»	-	до 02.06.2022 А	продана
АО "ТЭПК Кызыл-Курагино»	А	А	
Основной управленческий персонал			
Суровцев Дмитрий Александрович	В	В	
Члены совета директоров	В	В	
Прочие зависимые общества/стороны			
Компания с ограниченной ответственностью REGUL CAPITAL LIMITED.	С	С	
ООО «Родиола Кэпитал Инвестменс»	С	С	
ООО "Мстиславич"	С	С	
ООО "ПК-10"	С	С	
RHODIOLA CAPITAL INVESTMENTS LTD	С	С	

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2023-2022 г. представляют собой следующее:

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Характер отноше ний (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг/Продажа товаров, работ, услуг/займы	Погашение задолженности (прощение долга)	Остаток по расчетам		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов	
					31 декабря 2023 г.				
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество									
Байсаров Руслан Сулимович	Получение займов	(241 000)	-	-	-	(241 000)	-	-	Денежная форма расчетов
	Получение займов (уведомление об уступке права требования)	(388 177)	-	-		(388 177)	-	-	Уведомление об уступке права требования об оплате. Права переданы от REGUL CAPITAL LIMITED.
	Сдача транспортных средств в аренду	4 422	-	-	4 422	-	-	-	Денежная форма расчетов/взаимозачет
	Приобретение права требования	-	-	-	-	-	-	-	Денежная форма расчетов/взаимозачет
	Продажа права требования	(31 423)	-	-	(31 423)	-	-	-	Денежная форма расчетов/взаимозачет
	Начислено % по займу, полученному (уведомление об уступке права требования)	(39 359)	-	-		(39 359)	-	-	Уведомление об уступке права требования об оплате. Права переданы от REGUL CAPITAL LIMITED.
Дочерние общества									
ООО "ТЭПК-Транспорт"	Получение займа	(52 600)	(11 200)	-	(1 700)	(62 100)	-	-	Денежная форма расчетов
	Предоставление услуг	11	132	(110)	33	-	-	-	Денежная форма расчетов

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Характер отноше ний (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг/Продажа товаров, работ, услуг/займы	Погашение задолженности (прощение долга)	Остаток по расчетам		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов	
					31 декабря 2023 г.				
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
ООО "ТЭПК-Майнинг"	Предоставление займов	35 355	1 401	-	13 020	23 736	-	-	Денежная форма расчетов
	Предоставление услуг	21 983	113	-	22 096		(22 096)	-	Денежная форма расчетов, зачет встречных обязательств
АО "ТЭПК"Кызыл-Курагино"	Предоставление займов	(16 324)	-	1 187	-	(15 137)	-	-	Денежная форма расчетов
	Продажа проектной документации	1 195 910	-	-	-	1 195 910	-	-	Денежная форма расчетов

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2022 г.

Характер отношенй (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг/Продажа товаров, работ, услуг/займы	Погашение задолженности (прощение долга)	Остаток по расчетам		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов	
					31 декабря 2022 г.				
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество									
Байсаров Руслан Сулимович	Получение займов	(426 583)	(241 000)	426 583	-	(241 000)	-	-	Денежная форма расчетов
	Получение займов (уведомление об уступке права требования)	(1 675 405)		(1 287 228)		(388 177)	-	-	Уведомление об уступке права требования об оплате. Права переданы от REGUL CAPITAL LIMITED.
	Сдача транспортных средств в аренду	4 422			4 422	-	-	-	Денежная форма расчетов/взаимозачет
	Приобретение права требования	-	174 016	(174 016)	-	-	-	-	Денежная форма расчетов/взаимозачет
	Продажа права требования	-	(31 423)		(31 423)	-	-	-	Денежная форма расчетов/взаимозачет
	Начислено % по займу, полученному (уведомление об уступке права требования)	(47 865)	-	8 506		(39 359)	-	-	Уведомление об уступке права требования об оплате. Права переданы от REGUL CAPITAL LIMITED.
Дочерние общества									
ООО "ТЭПК-Транспорт"	Получение займа	(11 900)	(40 700)	-	-	(52 600)	-	-	Денежная форма расчетов
	Предоставление услуг	249	132	(370)	11	-	-	-	Денежная форма расчетов

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Характер отношенй (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг/Продажа товаров, работ, услуг/займы	Погашение задолженности (прощение долга)	Остаток по расчетам		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов	
					31 декабря 2022 г.				
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
ООО "Дальневосточный Ванинский порт"	Предоставление займов, вклад в имущество	251 368	7 301	(258 669)	-	-	-	-	Денежная форма расчетов уступка
	Начислено % по займу	27 232	-	(27 232)	-	-	-	-	Денежная форма расчетов
	Предоставление услуг	5 602	-	(5 602)	-	-	-	-	Денежная форма расчетов
ООО "ТЭПК-Майнинг"	Предоставление займов	33 711	1 644	-	13 020	22 335	-	-	Денежная форма расчетов
	Предоставление услуг	21 867	115	-	21 983		(21 973)	-	Денежная форма расчетов, зачет встречных обязательств
АО "ТЭПК"Кызыл-Курагино"	Предоставление займов	(17 590)	-	1 266	-	(16 324)	-	-	Денежная форма расчетов
	Продажа проектной документации	1 195 910	-	-	-	1 195 910	-	-	Денежная форма расчетов

Информация по операциям со связанными сторонами в части операций по приобретению (предоставлению) услуг, ТМЦ отражены с учетом НДС.

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

Наименование показателя	За 2023	За 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	4 359	4 391
в том числе		
Оплата труда за отчетный период, тыс. руб.	3 699	3 734
Обязательные платежи в соответствующие фонды, тыс. руб.	661	656

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

5.3. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

5.4. Законодательство по налогам и сборам

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

5.5. Соблюдение принципа непрерывности деятельности Общества

Общество реализует проект освоения угольного месторождения, строительства железной дороги и порта. Проект находится в высокой степени готовности для начала организации масштабных строительных работ. Проведена актуализация объема необходимых капитальных вложений с учетом сроков реализации Проекта. Объем капитальных вложений составит 346 млрд. рублей.

АО «ТЭПК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основополагающим условием непрерывности деятельности Общества является получение финансирования от коммерческих банков и институциональных инвесторов в среднесрочной перспективе на возвратной основе.

По вопросу привлечения финансирования Общество ведет активную работу с рядом крупнейших российских банков и с представителями негосударственных пенсионных фондов и управляющих компаний по управлению средствами пенсионных накоплений.

По состоянию на дату составления отчетности по оценкам руководства отсутствуют существенные риски по отношению возможности осуществления Обществом деятельности непрерывно.

« 31» мая 2024 г.

Генеральный директор

Д.А.Суровцев

Главный бухгалтер

Т.В.Кушелевская