ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОАО «УК «Идея Капитал»
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 2

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4

2.1. Основы составления отчетности 4
2.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 4
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности 7
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 7

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 15

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» 15
3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» 15
3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» 16
3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 16
3.5. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов» 17
3.6. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 17
3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 17
3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» 18
3.9. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства» 19
3.10. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 19
3.11. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов» 19
3.12. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства» 19
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 19
3.14. Прочие доходы и расходы 20
3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах 21
3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 21
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 21
3.18. Раскрытие информации о капитале 25
3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» 25

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Открытое акционерное общество «Управляющая компания «Идея Капитал»
1.2. Сокращенное наименование общества - ОАО «УК «Идея Капитал».

1.3. Место нахождения Общества: 420107, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Петербургская, д. 50, корпус №1, помещение №2;

1.4. Общество зарегистрировано 20.07.2006 Государственной регистрационной палатой при МЮ РТ за 16 № 004690238, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №14 по РТ 20.07.2006г. за основным государственным регистрационным номером 1061655059333.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 006189388 от 20.07.2006г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2021 г. - 19 человек, на 31.12.2022 г. – 18 человек, на 31.12.2023 г. – 11 человек.

1.7. Состав акционеров и их доля в уставном капитале:

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

Таблица

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	ЗАО «ИПТ Идея»	90
2	ОАО «Татнефтехиминвест-холдинг»	10

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 100 тыс. руб., что составляет 100%.

1.9. Информация об аффилированных лицах.

Аффилированные лица

Таблица

№ п/п	Наименование общества
1	ЗАО «ИПТ Идея»
2	ООО «УК «Промышленный парк»

1.10. Состав Совета директоров Общества:

В соответствии с п.4.2 Устава Общества, Высшим органом управления Обществом является ежегодно проводимое Общее собрание акционеров. В соответствии с п.4.3 Устава Общества, до момента, пока число акционеров (владельцев голосующих акций) Общества будет составлять менее пятидесяти, Общее собрание акционеров осуществляет функции Совета директоров Общества в соответствии со статьями 64, 65 Федерального закона с учетом условия, установленного п.3 ст.47 Федерального закона (ФЗ «Об акционерных обществах»). Таким образом, в настоящий момент в ОАО «УК «Идея Капитал» функции Совета директоров осуществляет Общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор. Решением собрания акционеров (Протокол № 04-2023 от 02.11.2023 г.) назначен на должность Генерального директора Шигапов Л.Р.

1.11. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется ревизором, назначенным Общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия в составе:
- Машхади Татьяна Николаевна

1.12. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:
1) управление недвижимым имуществом
2) консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
3) передача и распределение электроэнергии

1.13. Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице 3.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2023 г.

Таблица

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Расходы будущих периодов	31.12.2023	
Нематериальные активы	-	
Материально-производственные запасы	23.11.2023	
Незавершенное производство	-	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2023	
Финансовые вложения	-	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023	
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2023	
Основные средства	31.12.2023	
Доходные вложения в материальные ценности	31.12.2023	

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

1.15. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания акционеров Общества (протокол от 03.07.2023 № 02-2023) официальным аудитором Общества на 2023 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Кроу Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов

и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №3 от 30.12.2021 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%

2.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Раннее Общество утвердило к выпуску и выпустило бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год.
Руководство Общества приняло решение об исправлении ранее утвержденной к выпуску и выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основаниями составления исправленной отчетности за 2023 год послужили изменения, связанные с исправлением выявленных ошибок в

бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала и отчете о движении денежных средств и табличных пояснениях.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена к выпуску взамен ранее утвержденной к выпуску руководством Общества и выпущенной бухгалтерский (финансовой) отчетности, которая была датирована 01.04.2024г.

Суммы корректировок в связи с исправлением ошибок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах ниже.

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

(тыс. руб.)

Статья	Код	*На 31.12.2023 г.* по Балансу (как было)	*На 31.12.2023 г.* по Балансу (как стало)	Отклонение
Актив				
Отложенные налоговые активы	1180	*3 915*	*137*	(3 778)
Дебиторская задолженность	1230	*14 434*	*6 627*	(7 807)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	*40 000*		(40 000)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	*9 317*	*49 317*	40 000
Прочие оборотные активы	1260		*210*	210
БАЛАНС	**1600**	***73 673***	***62 298***	**(11 375)**
Пассив				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	*55 981*	*54 035*	(1 946)
Отложенные налоговые обязательства	1420	*3 362*	*74*	(3 288)
Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	*286*		(286)
Кредиторская задолженность	1520	*13 755*	*7 181*	(6 574)
Оценочные обязательства	1540	*174*	*236*	62
Прочие обязательства (краткосрочные)	1550		*657*	657
БАЛАНС	**1700**	***73 673***	***62 298***	**(11 375)**

Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Статья	Код	За 2023г_как было	За 2023г._как стало	Отклонение
Управленческие расходы	2220	(30 283)	(31 611)	(1 328)
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**9 619**	**8 291**	**(1 328)**
Прочие доходы	2340	19 339	18 967	(372)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**31 031**	**29 331**	**(1 700)**
Налог на прибыль, в т. ч.	2410	(6 764)	(5 917)	847
текущий налог на прибыль	2411	(6 300)	(2 462)	3 838
отложенный налог на прибыль	2412	(464)	(3 455)	(2 991)
Чистая прибыль	**2400**	**24 267**	**23 414**	**(853)**

Корректировки, внесенные в отчет об изменениях капитала

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	Столбец Нераспределенная прибыль за 2023 год (как было)	Столбец Нераспределенная прибыль за 2023 год (как стало)	Корректировка	Столбец Итого за 2023 год (как было)	Столбец Итого за 2023 год (как стало)	Корректировка
Чистая прибыль / 3311	24 267	23 414	(853)	24 267	23 414	(853)
Величина капитала на 31.12.2023г. / 3300	55 981	54 035	(1 946)	56 096	54 150	(1 946)

Корректировки, внесенные в отчет о движении денежных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Сумма за 2023 год_как было	Сумма за 2023 год_как стало	Отклонение
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления всего, в том числе:	**4110**	**119 341**	**151 509**	**32 168**
от продажи товаров, работ, услуг	4111	56 957	121 005	64 048
арендных платежей	4112	756	756	0
поступления от продажи услуг ИПТ Идея	4114	0	11 052	11 052
прочие поступления	4119	61 628	18 696	(42 932)
Платежи всего, в том числе:	**4120**	**(75 870)**	**(128 814)**	**(52 944)**
поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 782)	(96 356)	(86 574)
в связи с оплатой труда работников	4122	(25 726)	(27 624)	(1 898)
прочие платежи	4129	(37 079)	(1 551)	35 528
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**43 471**	**22 695**	**(20 776)**
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления всего, в том числе:	**4210**	**311**	**221**	**(90)**
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	311	221	(90)
Платежи всего, в том числе:	**4220**	**(3 142)**	**(2 649)**	**493**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 142)	(2 649)	493
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(2 831)**	**(2 428)**	**403**
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи всего, в том числе:	**4320**	**(1 079)**	**(5 706)**	**(4 627)**
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли	4322	(1 079)	(1 079)	0
прочие платежи (отток по арендным платежам)	4329		(4 627)	(4 627)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(1 079)**	**(5 706)**	**(4 627)**

Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	**39 561**	**14 561**	**(25 000)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	**9 756**	**34 756**	**25 000**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	49 317	49 317	**0**

Скорректированы и соответствующие текстовые и табличные пояснения.

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияния геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение срока полезного использования нематериального актива 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 ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Таблица

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Товарные знаки	от 7 лет до 10 лет включительно

Переоценка нематериальных активов не производилась.

2.4.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:
1) Машины и оборудование (кроме офисного);
2) Офисное оборудование;
3) Производственный и хозяйственный инвентарь;
4) Другие виды основных средств.
5) Инвестиционная недвижимость.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств (инвестиционная недвижимость) после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств*:*

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Таблица

Основные средства	Группа	Срок
Офисное оборудование	Третья группа	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
Транспортные средства	Пятая группа	Свыше 7 лет до 10 лет включительно

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.4.3. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором.** Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» со сроком погашения более 12 месяцев и по строке 1550 «Прочие обязательства» со сроком погашения менее 12 месяцев.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Учет у арендодателя

Общество **по каждому договору аренду, по которому Общество выступает арендодателем,** классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства» (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия

договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.4.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:
- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага;
- картриджи;
- канцелярские принадлежности;
- инвентарь хозяйственный.

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты неденежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости

продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.4.6. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);
- дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.4.7. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на оплату предстоящих отпусков.

2.4.8.Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение запасов

2.4.9. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.
Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Прямые производственные расходы организуются на счете 20 по статьям затрат:
- аренда производственных зданий, помещений и оборудования;
- агентское вознаграждение;
- услуги по управлению недвижимостью
- технологическая энергия (газ, вода, э/энергия и др.);
- услуги сторонних организаций по размещению информации;
- прочие расходы.

Учет накладных, общехозяйственных расходов осуществляется на счете 26 по статьям затрат:
- прямая и дополнительная зарплата;
- страховые взносы в социальные фонды;
- амортизация ОС и НА;
- вспомогательные материалы, запчасти и ГСМ;
- инвентарь и спецодежда;
- командировочные расходы;
- услуги сторонних организаций;
- налоги;
- прочие расходы.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в счет 90.8 «Управленческие расходы».

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.4.10. События после отчетной даты

Существенным событием признается:
- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.4.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

По состоянию на «31» декабря 2021 г., 2022 г., 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов в 2022 и 2023 г.г. не производилась.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 1.1 – 1.3 табличной части настоящих пояснений.

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в табличной части (табл. 2.1 – 2.4) настоящих пояснений.

Раскрытие информации для организации арендодателя

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности Общества.

Вид объектов, предоставляемых Обществом в аренду – транспортное средство. Указанный объект является предметом договора операционной аренды.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Таблица
(тыс. руб.)

	2022 г.	2023г.
Общая сумма дохода по операционной аренде, в т. ч.	3	3
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	3	3

Раскрытие информации для организации арендатора

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних источников (Публикуемая Банком России Средневзвешенная процентная ставка).

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставляемого Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2021 – 2023 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в табл. 2.1 в табличной части настоящих пояснений.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

(тыс. руб.)

На «31» декабря 2023 г., в том числе	**657**
Долгосрочные обязательства по аренде	**-**
Краткосрочные обязательства по аренде	**657**
Поступления в 2023 г.	873
Платежи в 2023 г.	(4 627)
Выбыло в 2023 г.	(6 050)
Начисление процентов в 2023 г.	495
Переоценка в 2023 г.	-
На «31» декабря 2022 г., в том числе	**9 966**
Долгосрочные обязательства по аренде	*4 039*
Краткосрочные обязательства по аренде	*5 927*
Поступления в 2022 г.	-
Платежи в 2022 г.	(5 767)
Начисление процентов в 2022 г.	1 118
Переоценка в 2022 г.	-
На «31» декабря 2021 г., в том числе	**14 615**
Долгосрочные обязательства по аренде	*12 576*
Краткосрочные обязательства по аренде	*2 039*

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(3 573)	(4 872)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(495)	(1 118)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	(0)	(536)
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	(0)	(0)

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Отток денежных средств по аренде	(4 627)	(5 767)

В 2023г Обществом был приобретен легковой автомобиль в собственность.

3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблицах 3.1 – 3.2 табличной части настоящих пояснений.

Финансовые вложения Общества – вклад в уставный капитал ООО «УК «Промышленный парк» в сумме 5 тыс. руб., что составляет 50%.

Создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 5 тыс. руб.

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 4.1 – 4.2 табличной части настоящих пояснений.

Материально-производственные запасы 31.12.2023 г. составляют 1 тыс. руб.

В течение 2023 года создание и восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов не происходило.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в 2023 году составили 450 тыс. руб., в том числе:

- по сырью и материалам – 21,7 тыс. руб.

3.5. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»

Расходы будущих периодов отражены по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблице.

Краткосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Программные продукты	85	179	-
ОСАГО	4	4	-
Страхование КАСКО	121	22	-
ИТОГО	210	205	-

3.6. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 5.1 – 5.2 табличной части настоящих пояснений.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не начислялся.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 6 627 тыс. руб. Основным дебитором является - ЗАО ИПТ Идея.

В состав дебиторской задолженности входят расчеты с контрагентами в рамках агентских договоров в сумме 2 244 тыс. руб.

3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2023	на 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчетные счета	9 317	9 756	33 416
Краткосрочные депозитные счета	40 000	25 000	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	49 317	34 756	33 416

Наименование показателей	на 31.12.2023	на 31.12.2022	На 31.12.2021
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	34 756	33 416	29 614
Остаток на конец года (стр. 4500)	49 317	34 756	33 416

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	за 2023 год	10 537	2 225	(12 526)		236
	за 2022 год	4 813	10 724	(5 000)	(-)	10 537
в том числе:						
Оценочное обязательство для оплаты обязательств по претензиям	за 2023 год	5 500		(5 500)	(-)	-
	за 2022 год	2 430	5 500	(2 430)	(-)	5 500
Оценочное обязательство на оплату ежегодных отпусков	за 2023 год	1 794	2 225	(3 783)	(-)	236
	за 2022 год	2 383	1 981	(2 570)	(-)	1 794
Прочие обязательства	за 2023 год	3 243		(3 243)	(-)	-
	за 2022 год	-	3 243	-	(-)	3 243

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	-
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	-
Предъявлен иск к поставщику	-
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	-
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	-
Обеспечения под собственные обязательства	-
Риски неисполнения обязательств	-
Иные факты	

3.9. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на конец периода
Прочие обязательства всего	2023 год	-
	2022 год	4 039
в том числе:		
Арендные обязательства за минусом НДС и %	2023 год	-
	2022 год	4 039

3.10. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 5.3 табличной части настоящих пояснений.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 7 181 тыс. руб. Основным кредитором является ЗАО «ИПТ «Идея».

В состав кредиторской задолженности входят расчеты с контрагентами в рамках агентских договоров (выручка принципалов), в сумме 5 199 тыс. руб.

3.11. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов у Общества отсутствуют.

3.12. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на конец периода
Прочие обязательства всего	2023 год	657
	2022 год	5 927
в том числе:		
Арендные обязательства за минусом НДС и %	2023 год	657
	2022 год	5 927

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год		2023 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Агентское вознаграждение по услугам электроснабжения.	140 017	107 783	107 966	82 025
2	Сдача в аренду имущества	756	191	756	188
3	Вознаграждение по агентским договорам	13 362	-	12 388	-
4	Информационно-консультационные услуги	371	-	497	-
5	Услуги по управлению (исполнительный орган)	1 051	-	508	-
Итого		155 557	107 974	122 115	82 213

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена

Затраты на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 год	2023 год
Материальные затраты	103 031	78 733
Расходы на оплату труда	22 567	22 370
Отчисления на социальные нужды	3 997	3 758
Амортизация	5 348	4 124
Прочие затраты	6 525	4 839
Итого по элементам	141 468	113 824
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	141 468	113 824

3.14. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2022 год	2023 год
% по договорам депозита	3 497	3 829
Списание кредиторской задолженности	7	57
Восстановление резервов	3 957	18 311
Прочие доходы	4	534
Доходы от реализации основных средств	-	65
Итого	**7 465**	**22 796**

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2022 год	2023 год
Добровольные членские взносы в общественные организации	340	148
Госпошлина	2	-
Прочие расходы на персонал	300	250
Благотворительная помощь	60	50
Расходы на услуги банка, депозитария, оценщика	103	88
Резерв по сомнительным долгам	2 492	-
Резерв по судебным претензиям	5 500	-
Резерв по прочим обязательства	3 243	-
Представительские расходы	1 029	55
Списанная дебиторская задолженность	-	7
Прочие расходы	57	663
Итого	**13 126**	**1 261**

Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2023
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	29 331	7 310
2. Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	5 866	1 462
4. Постоянный налоговый доход (расход)	51	382
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(5 917)	(1 844)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(3 455)	1 602
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	(2 462)	(3 446)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 17 230 тыс. руб., в предыдущем году – 12 310 тыс. руб.

3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах
Арендованные основные средства

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ЗАО ИПТ Идея	-	-	401
АО Химград	-	-	1 717
ООО «Интеграция»	-	-	248 222
Автолизинг			3 988
Итого	-	-	254 328

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

Решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО "УК "Идея Капитал" от 25.12.23, принято решение о реорганизации Открытого акционерного общества "Управляющая компания "Идея Капитал" в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Идея Капитал".

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Таблица 3.17.1
(тыс. руб.)

Операции со связанными сторонами в 2021 г.	**Начислено, поступило**	**Оплачено**	**Сальдо на 31.12.2022 г.**
ЗАО ИПТ Идея – владелец, доля в УК -90%			
Выручка от реализации и прочие доходы:			
Агентское вознаграждение по договору №266/06 от 30.12.06 г.	11 758	10 706	1 992

Агентское вознаграждение по договору №002/4 от 08.04.11 г.	263	263	31
29/09-2019-А от 29.03.2019 г. (аренда автомобиля)	241	317	-
01/04-2022-А от 07.04.2022 г. (аренда автомобиля)	665	589	76
01/10-2020-У-104-У/10-20 от 01.10.2020 г. (Информационно-техническое сопровождение программного обеспечения 1С)	80	80	7
Затраты и расходы:			
Договор аренды №12/14-АЭ от 01.02.2014 г.	153	150	-14
Отчисления от чистой прибыли	937	937	-
АО «Татнефтехиминвест-Холдинг» – владелец, доля в УК -10%			
Затраты и расходы:			
Отчисления от чистой прибыли	104	104	-
ООО «Тасма-Инвест-Торг» - прочие связанные стороны			
Выручка от реализации и прочие доходы:			
Агентское вознаграждение по договору электроснабжения ЭИК/653-14 от 01.08.2014 г.	19 375	18 644	731
Агентское вознаграждение по договору электроснабжения ЭИК/774-20 от 08.12.2020 г.	15 050	14 562	1 607
Договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 30.06.2022 г.	61	41	20
Договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 30.06.2021 г.	61	71	-
Договор оказания услуг от 01.01.2022 г. (Информационно-техническое сопровождение программного обеспечения 1С)	198	-	198
КП от 16.12.2021г. (реализация ТМЦ)	-	4	-
Соглашение от 16.09.2020г.	36	28	17
Взаимоотношения в рамках агентского договора:			
Договор аренды №АИК/Х2/1181/22-08 от 01.01.2022г.	780	780	-
Договор аренды №АИК/Х2/1181/22-10 от 01.12.2022г.	72	72	-
Затраты и расходы			
Соглашение о замене стороны в Дог. аренды трансф.подстанций №06/122016-А от 30.12.2016 г.	925	974	- 65
ООО «Химград» - прочие связанные стороны			
Выручка от реализации и прочие доходы:			
04/06-2017-У от 02.05.2017 г. (услуги по ведению кадрового производства)	72	72	6
Договор передачи полномочий			

б/н от 08.08.2020 г.	1 098	1 098	92
Агентское вознаграждение по договору электроснабжения № ЭИК/717-17 от 01.03.2017 г.	1 140	1 121	143
Соглашение от 19.09.2020 (услуги электронного документооборота)	33	33	8
Взаимоотношения в рамках агентского договора:			
АИК-Х2/680/22-30 от 01.04.2022 (аренда терминал)	21	21	-
АИК-Х2/680/22-31 от 01.04.2022 (аренда помещения на 1, 2, 3,4 этажах зд.272)	883	883	-
АИК-Х2/680/21-28 от 01.05.2021 (аренда терминал)	7	5	-
АИК-Х2/680/21-29 от 01.05.2021 (аренда помещения на 1, 2, 3,4 этажах зд.272)	300	216	-
Затраты и расходы:			
382/ПР/01-2015 от 01.01.2015 г. Пропускной режим.	82	81	- 7
Оперативно-дисп.обслуживание дог б/н от 01.04.08 г.	-	1 535	-
Договор аренды имущественного комплекса электроснабжения б/н от 01.02.08 г.	-	3 860	-
Соглашение о праве доступа №01/12-2013-У от 02.12.13 г.	-	-	- 5
ООО УК Промышленный парк - доля в капитале 50%			
Выручка от реализации и прочие доходы:	-	-	-
Затраты и расходы	-	-	-
ООО «ПП «Тасма-3» - прочие связанные стороны			
Выручка от реализации и прочие доходы:	-	-	-
Договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации	21	21	-
ООО «ПП «Тасма-4» - прочие связанные стороны			
Выручка от реализации и прочие доходы:			
Договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации	21	21	-
Грушин А.В. – Генеральный директор			
Выплата заработной платы	Операции раскрыты в табл. 13.17.3		

Таблица 3.17.2
(тыс. руб.)

Операции со связанными сторонами в 2023 г.	**Начислено, поступило**	**Оплачено**	**Сальдо на 31.12.2023 г.**
ЗАО ИПТ Идея – владелец, доля в УК -90%			
Выручка от реализации и прочие доходы:			
Агентское вознаграждение по договору №266/06 от 30.12.06 г.	12 312	12 212	2 093
Агентское вознаграждение по договору №002/4 от 08.04.11 г.	77	90	17
01/04-2022-А от 07.04.2022 г.	907	907	76

(аренда автомобиля)			
01/10-2020-У-104-У/10-20 от 01.10.2020 г. (Информационно-техническое сопровождение программного обеспечения 1С)	46	53	-
Затраты и расходы:			
Договор аренды №12/14-АЭ от 01.02.2014 г.	533	560	-41
Отчисления от чистой прибыли	984	984	-
АО «Татнефтехиминвест-Холдинг» – владелец, доля в УК -10%			
Затраты и расходы:			
Отчисления от чистой прибыли	95	95	-
ООО УК Промышленный парк - доля в капитале 50%			
Выручка от реализации и прочие доходы:	-	-	-
Затраты и расходы	-	-	-
ООО «Химград» – прочие связанные стороны			
Выручка от реализации и прочие доходы:			
04/06-2017-У от 02.05.20217 (услуги по ведению кадрового производства)	42	48	-
Договор передачи полномочий б/н от 08.08.2020 г.	549	641	-
Агентское вознаграждение по договору электроснабжения №ЭИК/717-17 от 01.03.20217 г.	701	844	-
Соглашение от 16.09.2020 г.	19	19	-
Взаимоотношения в рамках агентского договора:			
АИК-Х2/680/22-30 от 01.04.2022 (аренда терминала)	5	5	-
АИК-Х2/680/22-31 от 01.04.2022 (аренда помещения на 1, 2, 3, 4 этажах зд.272)	196	196	-
АИК-Х2/680/23-32 от 01.03.2023 (аренда терминала)	10	10	-
АИК-Х2/680/23-33 от 01.03.2023 (аренда помещения на 1, 2, 3, 4 этажах зд.272)	361	361	-
Затраты и расходы:			
№382//01/ПР-2015 от 01.01.2015 г.	50	56	-
Соглашение о праве доступа №01/12-2013-у от 02.12.13г.	-5	-	-5
Шигапов Л. Р. - Генеральный директор с 02.11.2023			
Выплата заработной платы	Операции раскрыты в табл. 3.17.3		
Грушин А.В. - Генеральный директор до 02.11.2023			
Выплата заработной платы	Операции раскрыты в табл. 3.17.3		

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,

– составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы не выявлены.

Вознаграждения основному управленческому персоналу
(генеральный директор, его заместители, директор по персоналу, главный бухгалтер)

Таблица 13.17.3

(тыс. руб.)

виды выплат	***размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)***	
	за 2022 год	**за 2023 год**
краткосрочные вознаграждения, в том числе:	14 916,10	13 834,9
ФОТ	11 559,2	11 850,8
страховые взносы	3 356,90	1 984,1
долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-

3.18. Раскрытие информации о капитале

Информация о капитале Общества представлена в таблице.

Раскрываемый показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных	1 000	1 000	1 000
Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ;	100	100	100
о прибыли, приходящейся на одну акцию:			
базовая прибыль (убыток) на акцию, а также величины базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при ее расчете;	23,414	5,466	5,027
разводненная прибыль (убыток) на акцию, а также величины скорректированных базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, используемые при ее расчете.	23,414	5,466	5,027

3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

(тыс. руб.)

Вид оценочного значения	На 31.12.2022	Изменения за 2023 г.	На 31.12.2023
Амортизация ОС	6 456	(4 034)	2 422
Сроки полезного использования ОС	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	8 888	(8 888)	-
Резерв на предстоящую оплату отпусков	1 794	(1 558)	236
Отложенные налоговые активы	6 860	(6 724)	137
Отложенные налоговые обязательства	3 341	(3 267)	74

Генеральный директор _____Л.Р. Шигапов