

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФОКСКОНН РУС» ЗА 2023 год
г. Санкт-Петербург
2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Фоксконн РУС» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Фоксконн РУС» (далее «Общество»), зарегистрировано 17 июля 2007 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу, ОГРН 1077847504316, Свидетельство серия 78 № 007885113.

Юридический и фактический адрес: Санкт-Петербург, г.Пушкин, ул.Малиновская, д.8 литера А, пом.4-Н офис 5

Общество было учреждено 4 июля 2007 г. единственным учредителем - Обществом с ограниченной ответственностью Foxconn CZ s.r.o., юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Чешской Республики.

29 апреля 2008 г. Учредитель Общества Foxconn CZ s.r.o. продал 100% долю уставного капитала Общества компании Foxconn SA B.V., созданной в соответствии с законодательством королевства Нидерланды. Таким образом, компания Foxconn SA B.V. является учредителем Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Организационно-правовая форма организации согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов: ОКОПФ - 12300.

Код собственности по Классификатору форм собственности: ОКФС - 23.

ИНН: 7842363015

КПП: 782001001

ОКПО: 80603439

Основные виды деятельности:

- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- производство компьютеров и периферийного оборудования;
- производство элементов электронной аппаратуры.

Общество, начиная с осени 2007 года, реализует проект по строительству и запуску завода по производству компьютерной техники по заказу компании Hewlett-Packard (HP) в Санкт-Петербурге. В 2008-2009 годах Общество осуществляло строительство завода в Колпино. В 2009 году было принято решение об отсрочке окончания строительства. По состоянию на 31 декабря 2023 года строительство завода не закончено. Разрешение на строительство действует до 26.05.2026 г.

С 30.04.2014 года Обществом была прекращена производственная деятельность по изготовлению компьютеров, что было обусловлено решением руководства группы компаний Hewlett Packard и завершением проекта ключевого заказчика - ЗАО «Хьюлетт-Паккард А.О.».

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2023 г. составила 2 человека (на 31.12.2022 г. - 2 человека).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Генеральный Директор.

Членами Совета Директоров Общества являются:

В период с 12.03.2014 г. по 31.12.2023 г. :

Согласно Решению № 01-2014 Единственного Участника Общества с ограниченной ответственностью «Фоксконн РУС» от 12 марта 2014 г. Председателем Совета директоров Общества является гражданин Тайваня Сонг-Та Хонг, паспорт 305239903, дата выдачи 12.02.2012 г., выдан Министерством иностранных дел республики Китай (Тайвань), проживающий по адресу : 9F №67, 1-я улица Гуошень, г.Таоюань, округ Таоюань 330, Тайвань (Китайская Республика).

В период с 20.05.2012 г. по 31.12.2023 г.:

Членами Совета Директоров Общества являются Mextrust B.V. / Мекстраст Б.В. в лице представителей: Mr. Jurjen Edward Hardeveld / г-на Юргена Эдварда Хардевелда и Mr. Rense Gerard Boks / г-на Ренсе Герарда Бокса.

В период с 12.03.2014 г. 31.12.2023 г.:

Членом Совета Директоров Общества является гражданин Чешской Республики Ян Антонин, паспорт 36965990, дата выдачи 08.03.2006, выдан в г. Градец Кралове, проживающий по адресу: Кмелова, 412, Градец Кралове, 500 Чешская Республика.

Вознаграждение за 2023 год Членам Совета Директоров не начислялось и не выплачивалось.

Генеральным Директором ООО «Фоксконн РУС» с 20.07.2019 г. является Хачатурова Лина Сергеевна.

II. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2023 ГОД

В 2023 году недостроенное здание завода находится на консервации. В апреле 2022 года введена частично в эксплуатацию трансформаторная подстанция и кабельная линия.

В 2023 году получение прочих доходов Общества, покрывающих часть текущих прочих расходов на заработную плату, охрану незаконченного строительством завода, уплату налогов и проч., связано с предоставлением в аренду земельного участка.

III. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета, осуществляемого исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года №34н.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

2. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе активы и обязательства разделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

В бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 6/2020 раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;
- б) сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);
- в) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;
- г) результат от выбытия основных средств за отчетный период;
- д) результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;
- е) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;
- ж) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;
- з) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;
- и) балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;
- к) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;
- л) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;
- м) способы оценки основных средств (по группам);
- н) элементы амортизации основных средств и их изменения;
- о) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Сооружения:	
Ограды, пожарный бассейн, парковка и пр.	7
Инфраструктурные сети	10
Трансформаторная подстанция	25
Машины и оборудование:	
Производственные линии и оборудование	5
Погрузчики	5
Электрооборудование	10
Офисное и ИТ-оборудование	3
Прочие производственные инструменты	2-3

Общество учитывает группы: земельный участок, сооружения и энергооборудование по переоцененной стоимости. Переоценка производится с периодичностью один раз в год. Сумма дооценки объекта ОС в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Если в предыдущие отчетные периоды объект ОС был уценен и сумма уценки отнесена на финансовый результат в качестве прочих расходов, сумма его дооценки в пределах уценки зачисляется на финансовый результат в качестве прочих доходов.

Доходы и потери от обесценения и выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчетности основные средства, а именно объект незавершенного строительства, показан по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение капитальных вложений.

Общество создает резерв под обесценение капитальных вложений, который определяется как разница между стоимостью объекта незавершенного строительства по данным бухгалтерского учета и рыночной стоимостью по данным экспертной оценки (данные отчета оценщика) на отчетную дату. Для определения величины резерва недостроенное производственное здание и земельный участок принимаются в качестве группы активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов.

С 2022 г. капитальные вложения организации учитываются в бухучете по правилам, установленным в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». На счете 08 «Капитальные вложения» капвложения отражаются по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. ФСБУ 26/2020 применяется перспективно, то есть только в отношении тех капвложений, которые возникнут после 1 января 2022 г.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В соответствии ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Оценка незавершенного производства производится путем суммирования незакрытых производственных ордеров и учитывается на балансовом счете 20 «Незавершенное производство».

Учет готовой продукции ведется по нормативной производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция». Разница между фактической себестоимостью и нормативной производственной себестоимостью готовой продукции учитывается на счете 40 «Выпуск продукции». Одновременно со списанием готовой продукции, на счет 90 «Себестоимость» списываются отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции. Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, списываются на счет 43 «Готовая продукция».

Нормативная производственная себестоимость рассчитывается исходя из установленных поставщиком закупочных цен на материалы для производства и плановых производственных накладных расходов, рассчитываемых на основании бюджета Общества. Пересмотр нормативов осуществляется на ежемесячной основе.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, 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 Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Списание задолженности с истекшими сроками исковой давности и по причине банкротства должников производится за счет созданного в предыдущих годах резерва сомнительных долгов.

8. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, классифицируются Обществом как расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов, относящиеся к году, следующему за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов.

Расходы будущих периодов по программным продуктам, имеющим срок полезного использования более одного года, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме оплаченных долей Участников. Величина уставного капитала соответствует величине определенной Уставом Общества.

10. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится

на прочие расходы в течение периода использования займа, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество отражает в отчетности оценочные обязательства на суммы резерва по компенсациям за неиспользованный отпуск работников, и резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

12. ДОХОДЫ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, сумм акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

13. РАСХОДЫ

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

Для учета затрат на производство, а именно расходов на основное производство (20 счет), общепроизводственных расходов (25 счет), управленческих расходов (26 счет) Общество применяет технический бухгалтерский счет 31 в разрезе видов расходов. По окончании месяца эти расходы распределяются на счета 20, 25 и 26 по видам затрат.

На счете 20 «Основное производство» аккумулируются прямые расходы на материалы для производства, а также расходы на труд основного производственного персонала.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» аккумулируются расходы на труд обслуживающих

подразделений Общества, амортизация производственного оборудования. Ежемесячно 25 счет закрывается на 20 счет.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» в том числе учитываются транспортно-заготовительные расходы и таможенные пошлины, которые по окончании отчетного периода распределяются на счет 10 «Материалы» в части, приходящейся на остаток материалов на складе, на счет 43 «Готовая продукция» на остаток неотгруженной готовой продукции, и на счет 90 «Себестоимость» в части проданной готовой продукции.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» в том числе учитываются расходы на аренду помещений, которые по окончании отчетного периода распределяются на счет 90 «Себестоимость» в части аренды производственных помещений и на счет 90 «Управленческие расходы» в части аренды офисных помещений.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании месяца закрывается на счет 90 «Себестоимость продукции».

На счете 44 «Коммерческие расходы» учитываются расходы на продажу готовой продукции. Данные расходы списываются непосредственно на счета учета доходов и расходов от обычных видов деятельности в том отчетном периоде, в котором они произведены. Счет 44 «Коммерческие расходы» по окончании месяца закрывается на счет 90 «Себестоимость продукции».

В составе прочих доходов и расходов Общества признаются:

- Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте,
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- Доходы и расходы от продажи-покупки валют,
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,
- Расходы по технологическому браку,
- Расходы по организации питания сотрудников,
- Прочие доходы и расходы.

14. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, проценты к получению по депозитным вкладам, признаваемые по методу начислений, вне зависимости от факта получения средств на расчетный счет Общества, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря составил (в руб.):

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский Юань	12,5762	9,8949	11,6503

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным

периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Общество внесло изменения в учетную политику на 2023 год в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, без пересчета показателей прошлых лет. К НМА применялись правила ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, не связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

17. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Существенные ошибки предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, в 2023 году отсутствовали. В связи с изменениями в законодательстве имел место ретроспективный пересчет 2019 года.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Обществом установлены объекты основных средств, стоимость которых подлежит переоценке, а срок полезного использования определяется на основании ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов.

Срок полезного использования для группы «Энергооборудование» установлен в количестве 10 лет для движимого имущества и 25 лет - для недвижимого.

Переоценка основных средств группы «Энергооборудование» произведена методом, при котором первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшена на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства планируется регулярно переоценивать таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Для целей Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Переоценка остальных групп основных средств - «Прочие»- не производилась.

Обществом установлен стоимостной лимит в размере 100 тысяч рублей. В соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 основные средства, принятые к учету до применения стандарта, но не являющиеся таковыми согласно новым правилам, списаны.

Наименование ОС	Первоначальная стоимость	Переоцененная стоимость на 01.01.2022	Переоцененная стоимость на 31.12.2023	Норма амортизации
Электрооборудование				
Трансформаторы 4 шт.	8 728 813,57	8 510 593,23	11 482 063,02	0,10
РУНН ГРЩ	7 711 864,42	7 519 067,81	10 144 346,94	0,10
РУ-10кВТ	6 144 067,79	5 990 466,09	8 082 034,63	0,10
Здание ТП	16 414 533,89	16 004 170,54	21 592 019,47	0,04
ЭКЛ	120 752 533,00	114 714 906,19	154 767 563,95	0,10
Прочее				
КПП	143 220,33	x	X	0,17
Ноутбук	54 999,00	x	X	1,00
ИТОГО:	159 950 032,00	152 739 203,86	206 068 028,00	

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря 2023 представлена в таблице:

Тыс. руб.

Объекты основных средств	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Земельный участок, кадастровый номер 78:42:0018327:72 (площадь 123 160 кв. м.).	276 864	257 897	154 384
Ограничение прав и обременение объекта недвижимости отсутствует			
ИТОГО	276 864	257 897	154 384

1.1 Информация о наличии и движении объектов основных средств

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	пересчеты		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023 г. ¹	5200	415 390	(14 488)	-----	-----	-----	(14 314)	67 739	28 628	483 129	(174)
	за 2022 г. ²	5210	410 833	-----	-----	-----	-----	(14 381)	4 557	-----	415 390	(14 488)
	в том числе: (группа основных средств)	за 2023 г. ¹	5201	262 454	-----	-----	-----	-----	14 410	-----	276 864	 -----
Земли	за 2022 г. ²	5211	257 897	-----	-----	-----	-----	-----	4 557	-----	262 454	-----
	за 2023 г. ¹	5202	152 739	(14 314)	-----	-----	-----	(14 314)	53 329	28 628	206 068	-----
Энергооборудование	за 2022 г. ²	5212	152 739	-----	-----	-----	-----	(14 314)	-----	-----	152 739	(14 314)
	за 2023 г. ¹	5203	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Машины и оборудование	за 2022 г. ²	5213	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2023 г. ¹	5204	197	(174)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	197	(174)
Прочие	за 2022 г. ²	5214	197	(107)	-----	-----	-----	(67)	-----	-----	197	(174)

1.2 Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства представлена в таблице (с учетом обесценения):

Тыс. руб.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023 г.	5240	108 197	-----	(108 070)	-----	126
	за 2022 г.	5250	103 640	-----	4 557	-----	108 197
в том числе: (группа объектов) Незавершенное строительство	за 2023 г. ¹	5251	108 197	---	(108 070)	---	126
	за 2022 г. ²	5252	103 640	---	4 557	---	108 197

Недостроенное производственное здание в течение предыдущих лет находилось в аварийном состоянии: крыша местами провалена и обрушена, минеральная вата в сэндвич-панелях размокла и покрыта плесенью, конструктивные элементы частично погнуты, частично разрушены в результате влияния погодных факторов.

В 2023 году была проведена частичная ликвидация недостроенного производственного помещения, сумма определена пропорционально площади от общей суммы капитальных вложений – 282 864 тыс.руб..

Тыс. руб.

Объект (группа) основных средств	Стоимость объектов основных средств (стоимость по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»)		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Производственное помещение	169 499	452 363	452 363
Ограждение территории	126	126	126
Итого	169 625	452 489	452 489

Общество признавало обесценение объектов незавершенного строительства (законсервированного здания завода). Стоимость списана за счет резерва на обесценение.

Тыс. руб.

Наименование	За 2023 г.	На 31.12.2023	За 2022 г.	На 31.12.2022
Сумма начисленного резерва под обесценение капитальных вложений	108 070	169 499	4 557	344 293

Согласно данным оценщика, физический износ здания на 31.12.2023 не подлежит оценке, так как здание разрушено, строительные конструкции непригодны для дальнейшего строительства

Информация о рыночной стоимости по данным экспертной оценки за последние 3 года:

Тыс. руб.			
Объект	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Недостроенное производственное здание	0	0	0
Земельный участок	276 864	262 454	257 897
ИТОГО	276 864	262 454	257 897

1.3 Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом в 2023 году, представлена ниже:

Группа основных средств	Балансовая стоимость
Арендованное офисное помещение	В договоре аренды офисного помещения отсутствует стоимостная оценка передаваемого в аренду помещения

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 гг. Общество не переоценивало основные средства. В начале 2022 года была произведена переоценка основных средств соответствии с ФСБУ 6/2020 с установлением переоцененной (справедливой) и ликвидационной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 гг. отсутствовали основные средства, переданные в залог.

Инвентаризация основных средств и объектов незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2023 г. Обществом проведена. Фактические данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые активы, сформированные в предыдущих отчетных периодах (на 31.12.21 – 33 079 тыс.руб , на 31.12.2022 г.- 0 руб), в 2022 году списаны в убыток в связи с отсутствием уверенности в возможности их использования в будущем.

Отложенные налоговые активы в связи с формированием в бухгалтерском учете оценочных обязательств на неиспользованный отпуск сотрудников на 31.12.2023 составили 125 тыс.руб. (на 31.12.2022 – 146 тыс.руб.)

Отложенные налоговые обязательства сформированы в связи с различиями бухгалтерского и налогового учета основных средств в 2023 году:

- увеличение в связи с дооценкой основных средств на 40 887 тыс. руб.,
- уменьшение в связи с начислением амортизации на 2 295 тыс.руб.
- корректировка (уменьшение) за 2022 год на 5 115 тыс.руб.

На 31.12.2023 отложенные налоговые активы составили 36 027 тыс.руб.

Прочие внеоборотные активы

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий в 2007-2013 гг. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Тыс. руб.							
Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2023

Права пользования:	9	-	(3)	6	-	(3)	3
программные продукты	9	-	(3)	6	-	(3)	3
Итого	9	-	(3)	6	-	(3)	3

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют депозитные вклады и финансовые вложения.

4. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют (на 31 декабря 2022 г.: отсутствуют, 31 декабря 2021 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 гг. отсутствовали материально-производственные запасы, переданные в залог.

5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

НДС по приобретенным в течение 2023 г. товарам, работам, услугам составил на 31.12.2023 г. 72 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г -1017 тыс. руб, на 31 декабря 2022 г.- 395 тыс. руб.)

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Тыс.руб.

тыс.руб.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности													
Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долгов краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйств. операций (сумма долга по сделке/операции)	притягивание с и процентов, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	возврат: погашение резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	на 20 23 г.	5510	1 031	-----	15 842	—	(15 046)	—	—	—	—	1 827	—
	на 20 22 г.	5530	142	-----	8 982	—	(8 093)	—	—	—	—	1 031	—
в том числе: (вид)													
Расчеты с покупателями	на 20 23 г.	5511	—	-----	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Расчеты с покупателями	на 20 22 г.	5531	—	-----	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Авансы уплаченные	на 20 23 г.	5512	510	-----	2 280	—	(2 240)	—	—	—	—	550	—
Авансы уплаченные	на 20 22 г.	5532	99	-----	7 909	—	(7 498)	—	—	—	—	510	—
Прочая Дебиторская задолженность	на 20 23 г.	5513	521	-----	13 562	—	(12 806)	—	—	—	—	1 277	—
Прочая Дебиторская задолженность	на 20 22 г.	5533	43	-----	1 073	—	(595)	—	—	—	—	521	—
Итого	на 20 23 г.	5500	1 031	-----	15 842	-----	(15 046)	—	—	—	x	1 827	—
	на 20 22 г.	5520	142	-----	8 982	-----	(8 093)	—	—	—	x	1 031	—

В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в состав дебиторской задолженности в общей сумме 1827 тыс. руб. входит:

- Дебиторская задолженность по выплаченным авансам в размере 550 тыс. руб.
- Прочая дебиторская задолженность в размере 521 тыс. руб., в том числе: сумма 47 тыс. руб. по расчетам с бюджетом по налогам и взносам.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в состав дебиторской задолженности в общей сумме 1031 тыс. руб. входит:

- Дебиторская задолженность по выплаченным авансам в размере 510 тыс. руб.
- Прочая дебиторская задолженность в размере 520 тыс. руб., в том числе: сумма 292 тыс. руб. по расчетам с бюджетом по налогам и взносам.

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. резерв по сомнительным долгам отсутствует в виду отсутствия задолженности, не погашенной в установленный в договоре срок, и в виду отсутствия задолженности с истекшим сроком исковой давности.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс.руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 242	444	924
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	7 843	-
Итого денежные средства в кассе и на счетах в банках	2 242	8 287	924
Денежные эквиваленты	-	-	2 005
В том числе депозитные вклады	-	-	2 005
В том числе проценты к получению	-	-	6
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	2 242	8 287	2 929

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2023 году изменения размера Уставного капитала не происходило.

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Уставный капитал (тыс. руб.)	863 974	863 974	863 974

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 гг. был полностью оплачен. В связи с проведением дооценки основных средств Обществом в 2023 году сформирован добавочный капитал в размере 204 436 664 руб., в балансе отражен за минусом отложенных налоговых обязательств 40 887 тыс.руб.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице: Тыс.руб.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности									
Наименование показателя	Период	Код	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгов краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитывание с % проценты, штрафы и иные начисления?	погашение	выбыло списание на финансовый результат 9		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	на 20 23 г.	5560	2 581	20 769	—	(21 234)	—	—	2 116
	на 20 22 г.	5580	945	15 896	—	(14 260)	—	—	2 581
в том числе: (вид)									—
Расчеты с пост. и поставщиками	на 20 23 г.	5561	2 173	17 188		(17 695)			1 666
Расчеты с пост. и поставщиками	на 20 22 г.	5581	139	12 448		(10 414)			2 173
Расчеты по налогам и сборам	на 20 23 г.	5562	407	3 494		(3 451)			450
Расчеты по налогам и сборам	на 20 22 г.	5582	805	3 436		(3 834)			407
Прочая кредиторская задолженность	на 20 23 г.	5563	1	87	—	(88)	—	—	—
Прочая кредиторская задолженность	на 20 22 г.	5583	1	12	—	(12)	—	—	1
Итого	на 20 23 г.	5550	2 581	20 769	-----	(21 234)	—	x	2 116
	на 20 22 г.	5570	945	15 896	-----	(14 260)	—	x	2 581

По состоянию на 31 декабря 2023 общая сумма кредиторской задолженности 2 111 тыс. руб. состоит из:

- Кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в сумме 169 тыс. руб., в том числе: ООО "Сириус секьюрити" - 139 тыс.руб., ООО «Энергобезопасность» - 30 тыс.руб.,
- Задолженность по заработной плате - 179 тыс.руб.
- Кредиторской задолженности по текущим налогам и сборам в сумме 450 тыс. руб.;

По состоянию на 31 декабря 2022 общая сумма кредиторской задолженности 2 580 тыс. руб. состоит из:

- Кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в сумме 379 тыс. руб., в том числе: ООО "Сириус секьюрити" - 139 тыс.руб., ООО «Совет Экспертов» - 200 тыс.руб.,
- Задолженность по заработной плате - 179 тыс.руб.
- Кредиторской задолженности по текущим налогам и сборам в сумме 407 тыс. руб.;

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

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	На конец года	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2023	729	10 502	(10 608)	-	623
в том числе: Резерв на оплату отпусков	2023	729	10 502	(10 608)	-	623

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Тыс.руб.

Из общей суммы резервов:	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	623	729	704
Итого	623	729	704

- Резервы на предстоящую оплату отпусков

Резерв в размере 623 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. частично будет использован в августе 2023 года. По мнению руководства, фактический расход не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

На конец 2023 г. Обществом проведена инвентаризация вышеуказанных оценочных обязательств.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Обществом получены доходы от сдачи в аренду части земельного участка.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами. Коммерческие и управленческие расходы в 2023 году отсутствовали в связи с отсутствием производственной деятельности.

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Тыс.руб.

Прочие доходы	Доходы 2023 г.	Доходы 2022 г.
Проценты полученные	0	6
Прочие доходы	12 213	7 083
Восстановление резерва	107	4 597
Итого прочие доходы	12 320	11 686

Тыс.руб.

Прочие расходы	Расходы 2023 г.	Расходы 2022 г.
Заработная плата	3 814	3 853
Амортизация ОС	14 314	14 380
Взносы с ФОТ	1 002	936
Услуги охраны	1 711	1 734
Аренда помещений (архив)	214	188
Техническое обслуживание трансформаторной подстанции	301	324
Обучение персонала	19	9
Расходы на связь	58	51
Юридические, нотариальные услуги	3	2
Аудиторские услуги	220	220
Консультационные услуги (инжиниринг)	0	400
Налог на землю	1 753	1 753
Налог на имущество	348	345
Программное обеспечение	12	11
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	62	133
Резерв под обесценение капитальных вложений	108 071	-
Канцелярские товары, малоценные офисные материалы, текущий ремонт основных средств	2	8
Электроэнергия	8 032	3 933
Ремонт основных средств	0	55
Прочие расходы	557	59
Отрицательные курсовые разницы	2 576	522
Итого прочие расходы	143 069	28 916

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация по расчетам по налогу на прибыль в 2023 году:

№ п/п	Наименование	Налогооблагаемая база (тыс. руб.)	Сумма налога (20%) (тыс. руб.)
1.	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(131 512)	(26 302)
2.	Постоянные разницы	111 024	22 205
3.	Облагаемые разницы (начисление)	(107)	(21)
4.	Вычитаемые разницы (начисление)	11 473	2 295
5.	Налоговая прибыль по декларации	(9 122)	-

Информация по расчетам по налогу на прибыль в 2022 году:

№ п/п	Наименование	Налогооблагаемая база (тыс. руб.)	Сумма налога (20%) (тыс. руб.)
1.	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(17 473)	(3 495)
2.	Постоянные разницы	(4 529)	(906)
3.	Облагаемые разницы (начисление)	-	-
4.	Вычитаемые разницы (начисление)	12 705	2 541
5.	Налоговая прибыль по декларации	(9 297)	-

Временные разницы включают разницы, возникающие в связи с оценочным обязательством по оплате отпусков, разницы в стоимости объектов ОС, разницы в начислении амортизации по основным средствам.

Отложенные налоговые активы на налоговые убытки не формируются в бухгалтерском учете в связи с отсутствием уверенности в получении налоговой прибыли в будущих периодах (см раздел IV пункт 2)

14. ПЕРЕСМОТР ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность является пересмотренной в связи с устранением неточностей в раскрытии информации в отдельных формах бухгалтерской отчетности за 2023 год, и заменяет отчетность, ранее представленную в налоговый орган и размещенную на государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности. Раскрытие в настоящем пункте проводится по существенным отклонениям.

Так, внесены изменения в отдельные показатели бухгалтерской отчетности в связи с ошибкой расчета, в частности:

в Бухгалтерский баланс (графа 4)

Показатель	Сумма до исправления	Сумма после исправления
Основные средства стр.1150	482 956	483 082
Переоценка внеоборотных активов стр. 1340	204 437	163 550
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр. 1370	(604 269)	(594 439)
Отложенные налоговые обязательства стр. 1420	4 844	36 027

в Отчет о финансовых результатах (графа 4)

Показатель	Сумма до исправления	Сумма после исправления
Налог на прибыль стр. 2410	(4 119)	2 273
Отложенный налог на прибыль стр. 2412	(4 119)	2 273
Прочее стр.2460	2 295	5 733
Чистая прибыль (убыток) стр. 2400	(133 336)	(123 506)
Результаты от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода стр.2510	-	204 437
Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода стр.2530	-	(40 887)
Совокупный финансовый результат периода стр.2500	(133 336)	40 044

в Отчете об изменениях капитала:

Показатель	Сумма до исправления	Сумма после исправления
Уменьшение капитала стр. 3320, в т.ч.	(133 336)	(123 506)
Убыток стр. 3321	(133 336)	(123 506)
Изменение добавочного капитала стр.3330	204 437	163 550
Величина капитала на 31 декабря 23 г. стр. 3300 графа 5	204 437	163 550
Величина капитала на 31 декабря 23 г. стр. 3300 графа 7	(604 269)	(594 439)
Величина капитала на 31 декабря 23 г. стр. 3300 графа 8	464 142	433 085
Чистые активы стр.3600 графа 3	259 705	433 085

Также внесены соответствующие корректировки некоторой информации в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023год

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Foxconn SA B.V.	1097 SA, Amsterdam, Prins Bernhardplein 200	имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	—
Основной управленческий персонал					
2.	Сонг-Та Хонг	Китай (Тайвань)	Председатель Совета директоров с 12.03.2014 г.	—	—
3.	Ян Антонин	Градец Кралове, 500 Чешская Республика	Член Совета Директоров с 12.03.2014 г.	—	—
4.	Хачатурова Л.С.	РФ, Санкт-Петербург	Генеральный директор с 19.07.2020 г.		
Другие связанные стороны					
5.	Hon Hai Precision Industry CO., LTD	Taiwan, Tu-Cheng Industrial District Taipeihsien, Chung Shan Rd., 66	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
6	Foxconn CZ s.r.o.	532 10, Pardubice, U Zemecku 26, CZ	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
7.	FOXCONN TR Teknoloji San. Ltd.	Tekirdag, Parsel Corlu, Avrupa Serbest Bolgesi 110 Ada, 12, Turkey	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

Бенефициарные владельцы общества: Hon Hai Precision Industry CO., LTD

Незавершенные операции по связанным сторонам на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Заём, полученный от материнской компании Foxconn SA B.V. (Нидерланды) в 2022 году, в 2023 году был пролонгирован на год и переоценен из валюты в долларах США в китайские юани и составил 1 137 444,00 CNY (14 304 723 в рублях). Сумма процентов, начисленная за период с 21.04.2022 г по

31.12.2023 г. составила 85 144 CNY (1 070 788 в рублях).

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Вид вознаграждения	Тыс.руб.	
	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (начисленная заработная плата)	789	806
Страховые взносы	237	242

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения политической и экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

ООО «Фоксконн РУС» полагает, что будет способно продолжать непрерывно свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 2024-2025 гг.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У собственников Общества отсутствует намерение о ликвидации.

По данным бухгалтерской отчетности размер чистых активов Общества на 31.12.2023 г. составляет 433 085 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 393 041 тыс.руб.) Основания сомневаться в том, что Общество намерено или может прекратить свою деятельность в течение, по крайней мере, 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

17. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

Показатель чистых активов по строке 3600 Отчета об изменениях капитала за 2021, 2022 и 2023 гг. меньше, чем размер уставного капитала Общества соответственно на 417 841 тыс.руб., 470 933 тыс. руб и 430 889 тыс. руб. в силу того, что после прекращения производственной деятельности, в 2021, 2022 и 2023 гг. был получен убыток, прибыли 2015, 2017 гг. было не достаточно для покрытия убытков.

Общество продолжает свою деятельность, планирует получить доход от сдачи в аренду земельного

участка или продажи земельного участка и административного здания, чтобы получить прибыль в следующем отчетном периоде и погасить имеющийся убыток.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

18.1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество полагает, что подвержено финансовым рискам.

18.2. *Механизм управления рисками*

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

Совет директоров Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

18.3. *Финансовые риски*

Общество полагает, что подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

18.3.1. *Рыночный риск*

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

18.3.2. *Риск изменения процентной ставки*

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

18.3.3. *Валютный риск*

Общество имеет обязательства, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2023 г. Существенное колебание курса валют может повлиять на полное и своевременное исполнение обязательств по договору займа.

18.4. *Кредитный риск*

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

18.5. *Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам (Общество не привлекает кредиты и займы).

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

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

Тыс.руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	2 116	-	-	-	2 116
Итого	-	2 116	-	-	-	2 116

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	2 580	-	-	-	2 580
Итого	-	2 580	-	-	-	2 580

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	1 191	-	-	-	1 191
Итого	-	1 191	-	-	-	1 191

19. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходило.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, ищет возможности для дальнейшего развития деятельности, используя имеющиеся в распоряжении активы.

Генеральный директор ООО «Фоксконн РУС»

Л.С.Хачатурова

21 августа 2024 г.