Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Алапаевская промышленная компания" за 2024 год

Оглавление

1.Общая информация и сведения об организации 2

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества 2

2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, доходные вложения в материальные ценности, материальные поисковые активы, капитальные вложения. 3

2.2. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА), капитальные вложения 4

2.3. Запасы 4

2.4 Финансовые вложения 4

2.5. Денежные средства и их эквиваленты 5

2.6. Дебиторская задолженность 5

2.7. Прочие активы 6

2.8. Капитал 6

2.9. Заемные обязательства 6

2.10. Кредиторская задолженность 7

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. 7

2.12. Прочие обязательства 7

2.13. Доходы по обычным видам деятельности 7

2.14. Расходы по обычным видам деятельности 8

2.15. Прочие доходы и расходы 8

2.16. Проценты к получению и уплате 9

2.17. Расчеты по налогу на прибыль 9

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей 100

3. Валютные активы и обязательства 100

4. Движение денежных средств и их эквивалентов 111

5. Аренда 122

6. События после отчетной даты 122

7. Информация о связанных сторонах 122

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 133

8.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности 166

9. Государственная помощь 166

10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год 166

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с Ограниченной Ответственностью "Алапаевская энергетическая компания" за **2024** год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

1.Общая информация и сведения об организации

Организационно – правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование предприятия: Общество с Ограниченной Ответственностью "Алапаевская промышленная компания"

Юридический и почтовый адрес: 624603, Свердловская область, г.о. город Алапаевск, г Алапаевск, ул. Московская, дом 20, корпус 5, помещение 69.

Общество с Ограниченной Ответственностью "Алапаевская промышленная компания" (далее - Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Свердловской области, 04.04.2023г., зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице,

Основной государственный регистрационный номер: 1236600021316

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 0 человек, за 2023 год 0 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2024 г. осуществлял директор – Панкратов Максим Юрьевич.

Размер уставного капитала: 10 тыс. рублей.

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Виды осуществляемой деятельности:

Основная – 38.32.3 «Заготовка, хранение, переработка и реализация лома и отходов черных металлов».

Дополнительная – 24.10.2 «Производство стали в слитках».

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является директор Общества.

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет -5% от валюты баланса.

Общество применяет следующие допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;

- оценочное обязательство по выплатам работникам, предусмотренным коллективным договором и/или другими локальными актами по предприятию (выслуга лет; ежегодное вознаграждение по итогам года; вознаграждение, подлежащие уплате в следующем году за отчетные периоды предыдущего года);

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2024 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество, согласно учетной политике, выбрало способ перехода на ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2024 году, но с отражением корректировок в межотчётный период на начало 2024 года. Фактически начало применения ФСБУ 14/2022 не повлекло изменения сравнительных показателей отчетности на 31.12.2023.

Последствия в связи с началом применения изменений ФСБУ 26/2020 отражены в соответствии с п.25.1 данного стандарта – без пересчета показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующие годы, но с отражением корректировок в межотчётный период на начало 2024 года. Фактически начало применения ФСБУ 26/2020 не повлекло изменения сравнительных показателей отчетности на 31.12.2023.

Других изменений в Учетную политику Общества на 2024 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносились.

2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, доходные вложения в материальные ценности, материальные поисковые активы, капитальные вложения.

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании

услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Основные средства, доходные вложения в материальные ценности на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. у Общества отсутствовали.

Объекты незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств на 31.12.2024г., 31.12.2023г. у Общества отсутствовали.

Вложения в материальные поисковые активы в 2024 году отсутствовали.

2.2. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА), капитальные вложения

В соответствии с пунктами 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества отсутствуют НМА и НПА.

2.3. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Общество не приобретало запасы в течение 2024 г., по состоянию на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. запасы отсутствуют.

2.4 Финансовые вложения

Общество осуществляет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2024	2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	0	1
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Итого денежные средства	**0**	**1**
Денежные эквиваленты, в т.ч.	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	**0**	**1**

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31.12.2023г. недоступны для использования.

2.6. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. у Общества отсутствует.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		Перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочной в краткосрочную		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся %, штрафы и иные начисления	погашение	списание на фин. результат и/или за счет резерва по сомнительным долгам		задолженности, учтенной по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**2024**	-	-	**11**	-	**(-)**	-	-	-	-	**11**	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты по налогам	2024	-	-	11	-	-	-	-	-	-	11	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**2024**	-	-	**11**	-	**(-)**	-		-	-	**11**	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности.

Общество не создавало резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием признаков вероятности непогашения долга контрагента.

2.7. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 год		2023 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов – годовое обслуживание интернет-отчётности	-	-	-	**3,620**
Итого:	-	-	-	**3,620**

2.8. Капитал

Наименование показателя	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Добавочный капитал	Резервный капитал
На 31 декабря 2023 г.	**10**	**100% Полищук Антон Сергеевич**	-	-
Увеличение (уменьшение)	-		636	-
На 31 декабря 2024 г.	**10**	**100% Панкратов Максим Юрьевич**	**636**	-

Единственным участником принято Решение от 27 апреля 2024г - по результатам 2023 финансового года чистую прибыль не распределять, в связи с её отсутствием.

2.9. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть капитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Долгосрочные займы в отчетном периоде отсутствуют.

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Виды кредитов и займов	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/ оплачено %	Получено/ начислено %	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Краткосрочные займы-всего:	**2024**	**624**	**624**	**-**	**-**	**-**
	2023	**-**	**-**	**624**	**-**	**624**
В том числе: Полищук А.С.	2024	624	624	-	-	-
	2023	-	-	624	-	624

Общество не получало доход от временного размещения средств по полученным займам в 2024 году, равно как и в 2023г.

2.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**2024**	**-**	**67**	**-**	**-**	**-**	**-**	**67**
	2023	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе: Поставщики и подрядчики	2024	-	67	-	-	-	-	67
	2023	-	-	-	-			-

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 у Общества отсутствует.

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствуют оценочные обязательства и активы, признанные условными.

2.12. Прочие обязательства

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

2.13. Доходы по обычным видам деятельности

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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов или в случае финансовой аренды – в составе процентных доходов

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2024г. отсутствуют.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

Общество признает коммерческие и управленческие расходы по системе директ-костинг: суммы произведенных расходов относятся непосредственно на счета учета продаж (счет 90.07 «Коммерческие расходы» и счет 90.08 «Управленческие расходы»).

Коммерческие расходы по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

Расходы по обычным видам деятельности по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	-	474
Отчисления на социальные нужды	-	126
Услуги сторонних организаций	5	9
Аренда помещения	56	-
Расходы на программное обеспечение	6	3
Итого управленческие расходы	67	612

2.15. Прочие доходы и расходы

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

Прочие доходы по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

В течение 2024 года были произведены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	6	16
Итого прочие расходы	**6**	**16**

2.16. Проценты к получению и уплате

Проценты к получению и уплате по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

2.17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Изменение ставки налога на прибыль произойдет с 01.01.2025. В 2024 применяемые ставки налогообложения составляли: 17% - в региональный бюджет, 3% - в федеральный бюджет. С 01.01.2025 ставка налога в региональный бюджет останется прежней 17%, в федеральный бюджет – 8%.

В связи с изменением ставок по налогу на прибыль с 01.01.2025 по состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском учете Общество сделало соответствующие корректировки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Корректировки ОНА и ОНО отнесены на счет учета прибылей и убытков 99 «Прибыли и убытки».

Информация о суммарном изменении ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация об отложенном налоге:

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Вычитаемые временные разницы	628	-	73	701
в том числе Расходы будущих периодов	-	-	1	1
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	-
Налоговые убытки	628	-	72	700
Оценочные обязательства	-	-	-	-
Арендные обязательства	-	-	-	-
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	125	-	15	140
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	X	35	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	X	X	175
Налогооблагаемые временные разницы	(-)	-	-	(-)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	(-)	-	-	(-)
Изменение ОНО в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	X	-	X
ОНО по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	X	-	-
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	**125**	**-**	**50**	**175**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже

Наименование показателя	**2024 год**	**2023 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	(73)	(628)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	15	125
Постоянные разницы	-	-
Постоянный налоговый расход (доход) (20%)	-	-
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	35	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	50	125

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

3. Валютные активы и обязательства

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».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых

выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы " либо по строке "Прочие расходы".

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

4. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

5. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа.

В 2024 году Общество применяет упрощение – при квалификации договора субаренды с низкой стоимостью предмета аренды (договор субаренды нежилого помещения площадью 16,5 кв. м. заключенного с ООО «Формат-ЕК») отражается как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока аренды.

6. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

7. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

• основное общество – лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;

• прочие связанные стороны - лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Так же лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его.

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Общее основание признания сторон связанными: Общество и физические/юридические лица являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации Основание раскрытия информации о связанных сторонах
1	Панкратов Максим Юрьевич	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО "Алапаевская промышленная компания" (Далее – Общество) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

Общество не раскрывает информации по каждой связанной стороне, поскольку это может привести к потерям экономического характера – к введению мер ограничительного характера иностранными государствами и государственными объединениями в отношении Общества и ее контрагентов, в т.ч. связанных с ним сторон.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами в 2024 году не производились.

Операции с лицами, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за периоды 2024г.,2023г. отсутствуют.

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2024, на 31.12.2023 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом. В 2024 году, 2023 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон.

Денежные потоки у Общества с основным, дочерними и зависимыми у Общества отсутствуют на 31.12.2024г., 31.12.2023г.

Вознаграждения основного управленческого персонала у Общества отсутствуют на 31.12.2024г., на 31.12.2023г.

Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств по связанным сторонам:

Общество в 2024 году, равно как и в 2023 году не предоставляло и не получало обеспечений исполнения обязательств.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В Обществе разработана и действует Программа интегрированной системы управления рисками (далее - «Программа СУР»), в которой установлены ключевые принципы и подходы к управлению рисками, предложена единая терминология и рекомендации по организации, внедрению и обеспечению функционирования интегрированной системы управления рисками Общества. Основной целью СУР является повышение эффективной деятельности, снижение вероятности потерь и максимизация дохода, что должно способствовать повышению стратегической и оперативной устойчивости развития бизнеса Общества.

В 2024 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры,

принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества - Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций.

Общество в отчётном периоде не начало реализацию проекта.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ наметилась тенденция к повышению процентных ставок по кредитам и займам из-за повышения ключевой процентной ставки.

В среднесрочной перспективе за счет положительной кредитной истории, Общество имеет возможность получить кредиты на выгодных условиях.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с производством и реализацией продукции осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость несущественно.

Валютный и процентные риски оцениваются Обществом как несущественные. Изменение курсов основных валют, доллара США и Евро, не оказывают существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим уровнем инфляции для Общества является уровень, превышающий 30% в год, что является крайне маловероятным.

По итогам 2024 года уровень инфляции составил 9,6-9,8%.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочим ограничениям.

Общество осуществляет своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как

устойчивое. На данный момент уровень российского долга находится на низком уровне. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность:

Общество обладает более чем достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе. Предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Общества.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в котором Общество ведет деятельность, оцениваются как не существенные.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Информация о выданных обеспечениях, каких-либо имеющихся ограничениях по использованию в запланированных целях неоплаченных активов приведена в соответствующем разделе настоящих пояснений. Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются несущественными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

Репутационный риск

В рамках минимизации рисков потери деловой репутации Общество проводит постоянный мониторинг информации о своих акционерах, аффилированных лицах, опубликованной в средствах массовой информации. Незамедлительно реагирует, если данные сведения не соответствуют действительности или потенциально способны оказать негативное влияние на репутацию и имидж Общества.

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития (стратегическим планом), отражающей его основные долгосрочные цели и задачи, в соответствии с видением акционеров и менеджмента Общества.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

8.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

9. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2024-2023гг.

10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

На основании Решения Единственного участника Общества от 27.04.2024, было принято утвердить годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2023 год.

Директор Панкратов М.Ю.
28 февраля 2025