

Общество с ограниченной ответственностью «Металлэнергофинанс»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2023 г.

Москва | 2024



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Совету директоров
общества с ограниченной ответственностью
«Металлэнергофинанс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Металлэнергофинанс» (далее – ООО «Металлэнергофинанс»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Металлэнергофинанс» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление

отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023г

Организация

Общество с ограниченной ответственностью "Металлэнергофинанс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности

Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность
Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес)
654006, Кемеровская область - Кузбасс, г. Новокузнецк, ул. Рудокопровая (Центральный р-н), д.4

Форма № 1 по ОКУД	Коды
Дата (год, месяц, число)	0710001
	2023.12.31
по ОКПО	50597374
ИНН	4217039402
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ/ОКФС	12300 / 16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту Да нет
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Общество с ограниченной ответственностью "Финансовые и бухгалтерские консультанты"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7701017140
ОГРН/ОГРНИП 1027700058286

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	на 31 декабря 2023г	на 31 декабря 2022г	на 31 декабря 2021г
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1	Нематериальные активы				
	в том числе:	1110	-	-	-
5.1.1	права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	1111	-	-	-
5.1.4	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.2.	Основные средства	1150	23 686	10 872	5 622
	в том числе:				
5.2.1	земельные участки и объекты природопользования	1151	-	-	-
5.2.1	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1152	23 685	10 872	5 622
	незавершенное строительство				
5.2.2	в том числе:	1153	1	-	-
5.2.2	объекты незавершенного строительства	1154	-	-	-
5.2.2	оборудование к установке	1155	1	-	-
5.2.2	приобретение объектов основных средств	1156	-	-	-
5.2.2	авансы, выданные по капитальным вложениям	1157	-	-	-
5.2.2	материалы для капитальных вложений	1158	-	-	-
5.2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Долгосрочные финансовые вложения				
5.3.1	в том числе:	1170	1 508	1 508	1 508
5.3.1	инвестиции в дочерние общества	1171	1 508	1 508	1 508
5.3.1	инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
5.3.1	инвестиции в другие организации	1173	-	-	-
5.3.1, 5.3.3	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	-	-
5.3.1	прочие долгосрочные финансовые вложения	1175	-	-	-
	Справочно, из строки 1170 начисленные проценты	1176	-	-	-
5.3.1	взносы в уставный капитал других организаций до регистрации изменений в учредительные документы	1177	-	-	-
5.7.4	Отложенные налоговые активы	1180	8 262	5 507	5 118
	Прочие внеоборотные активы	1190	48	374	672
	ИТОГО по разделу I	1100	33 504	18 261	12 920

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	на 31 декабря 2023г	на 31 декабря 2022г	на 31 декабря 2021г
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	запасы				
	в том числе:	1210	42	3	7
5.4.1	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	42	3	7
5.4.1	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
5.4.1	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	1213	-	-	-
5.4.1	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	-	-	-
5.4.1	товары отгруженные	1215	-	-	-
5.4.1	прочие запасы и затраты	1217	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	483 891	393 576	376 470
	Дебиторская задолженность,				
	в том числе:	1230	4 818 970	4 787 649	4 464 723
5.5.1	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)				
	в том числе:				
5.5.1	покупатели и заказчики	1230д	32	121	129
5.5.1	векселя к получению	1231д	-	-	-
5.5.1	авансы выданные	1232д	-	-	-
5.5.1	прочие дебиторы	1234д	-	-	-
	Справочно, из строки 1230д:				
5.5.1	задолженность дочерних обществ	1230д	-	-	-
5.5.1	задолженность зависимых обществ	1237д	-	-	-
5.5.1	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)				
	в том числе:				
5.5.1	покупатели и заказчики	1230к	4 818 938	4 787 528	4 464 594
5.5.1	векселя к получению	1231к	3 829 700	3 851 877	3 864 774
5.5.1	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	1232к	-	-	-
5.5.1	авансы выданные	1234к	4 297	8 275	3 416
5.5.1	прочие дебиторы	1235к	984 941	927 376	596 404
	Справочно, из строки 1230к:				
5.5.1	задолженность дочерних обществ	1236к	-	-	-
5.5.1	задолженность зависимых обществ	1237к	-	-	-
	краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)				
5.3.1, 5.3.3	в том числе:	1240	107 128	88 571	242
5.3.1	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	107 128	88 571	242
5.3.1	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	-
	Справочно из строки 1240: начисленные проценты	1243	5 780	1 840	242
	Денежные средства и денежные эквиваленты				
	в том числе:	1250	3 201	2 369	804
4	касса	1251	140	136	63
4	расчетные счета	1252	434	290	386
4	валютные счета	1253	-	-	-
4	аккредитивы	1254	-	-	-
4	прочие денежные средства	1255	2 627	1 943	355
	Прочие оборотные активы	1260	6 916	5 248	13 793
	ИТОГО по разделу II	1200	5 420 148	5 277 416	4 856 039
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	5 453 652	5 295 677	4 868 959

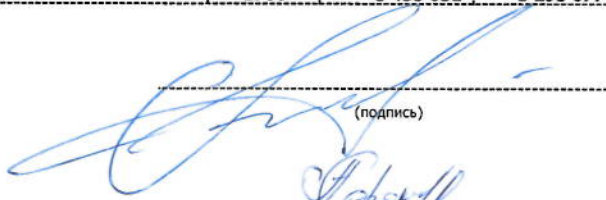
Пояснения*	ПАССИВ	Код показателя	на 31 декабря 2023г	на 31 декабря 2022г	на 31 декабря 2021г
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
3.1	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	1311	-	-	-
3.1	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.1	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.1	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.1	в том числе:	1351	-	-	-
3.1	эмиссионный доход, вклады участников в имущество организаций	1351	-	-	-
3.1	Резервный капитал	1360	3	3	3
3.1	в том числе:	1361	-	-	-
3.1	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
3.1	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	3	3	3
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 454 551	3 489 484	3 027 264
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	3 489 484	3 027 264	2 661 386
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	(34 933)	462 220	365 878
3.1	Выплаты дивидендов из прибыли отчетного года	1373	-	-	-
	ИТОГО по разделу III	1300	3 454 564	3 489 497	3 027 277
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5.3	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
5.5.3	в том числе:	1411	-	-	-
5.5.3	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
5.5.3	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
5.7.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 390	120	177
5.7.1	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	11 024	7	13
	ИТОГО по разделу IV	1400	13 414	127	190
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5.3	Краткосрочные заемные средства	1510	541	3	19 036
5.5.3	в том числе:	1511	-	-	-
5.5.3	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
5.5.3	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	541	3	19 036
5.5.3	Кредиторская задолженность	1520	1 964 315	1 787 362	1 806 222
5.5.3	в том числе:	1521	1 497 809	1 415 114	1 435 117
5.5.3	поставщики и подрядчики	1521	1 497 809	1 415 114	1 435 117
5.5.3	векселя к уплате	1522	-	-	-
5.5.3	задолженность перед персоналом организации	1523	3 212	2 941	3 721
5.5.3	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	3 275	5 208	1 925
5.5.3	задолженность по налогам и сборам	1525	415 727	325 642	282 477
5.5.3	авансы полученные	1526	41 460	31 454	82 714
5.5.3	прочие кредиторы	1527	2 832	7 003	268
5.5.3	Справочно, из строки 1520:				
5.5.3	задолженность перед дочерними обществами	1528	280	289	232
5.5.3	задолженность перед зависимыми обществами	1529	-	-	-
5.7.3	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7.1	Оценочные обязательства	1540	20 818	18 688	16 234
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	1 985 674	1 806 053	1 841 492
	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	5 453 652	5 295 677	4 868 959

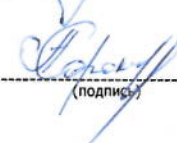
Руководитель
Леонтьев А.Г.

Главный бухгалтер
Сорокина А.В.

Доверенность:
№ ЗВЦС323- ДВ/0214 от 01.07.2023

" 14 " МАРТА 2024г.


 (подпись)


 (подпись)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

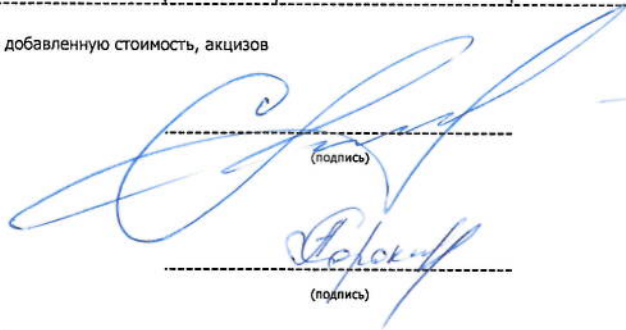
за январь - декабрь 2023 г

Организация	Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ
	Дата (год, месяц, число)	0710002 2023.12.31
Общество с ограниченной ответственностью "Металлэнергофинанс" Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности	по ОКПО	50597374
	ИНН	4217039402
Торговля электроэнергией Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД 2	35.14
	по ОКОПФ/ОКОФС по ОКЕИ	12300 / 16 384
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность Единица измерения: тыс. руб.		

Пояснения*	Наименование показателя	код показателя	За январь - декабрь 2023г	За январь- декабрь 2022г
1	2	3	4	5
7.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
	Выручка **	2110	23 220 804	21 592 523
7.2	Себестоимость продаж	2120	(14 858 490)	(13 709 601)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 362 314	7 882 922
7.3	Коммерческие расходы	2210	(7 861 141)	(7 243 838)
7.3	Управленческие расходы	2220	(88 271)	(77 346)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	412 902	561 738
7.4	Прочие доходы и расходы			
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
7.4	Проценты к получению	2320	49 565	17 229
7.4	Проценты к уплате	2330	(3 855)	(6 128)
7.4	Прочие доходы	2340	246 890	125 857
7.4	Прочие расходы	2350	(684 345)	(101 518)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	21 157	597 178
	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(56 090)	(134 958)
	Текущий налог на прибыль	2411	(56 575)	(135 404)
	в том числе: налог на прибыль прошлых лет	2411a	(8 630)	(19 070)
5.7.4	Отложенный налог на прибыль	2412	485	446
	Прочее	2460	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	(34 933)	462 220
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(34 933)	462 220
	СПРАВОЧНО			
7.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
7.6	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

** Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

Руководитель
Леонтьев А.Г.


(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина А.В.
Доверенность:
№ ЗВЦС323- ДВ/0214 от 01.07.2023


(подпись)

" 14 " МАРТА 2024г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "Металлэнергофинанс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность
Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 3 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	0710004
	2023.12.31
по ОКПО	50597374
ИНН	4217039402
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собствен-ные акции, выкуплен-ные у акционеров	Полученный от акционера взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспреде-ленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	10	-	-	-	3	3 027 264	3 027 277
за 2022 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	462 220	462 220
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	462 220	462 220
переоценки имущества	3212	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	x	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	x	-	x	-	x
реорганизации юридического лица	3216	-	-	x	-	-	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3217	x	x	-	x	x	x	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x	-	-
переоценки имущества	3222	x	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	x	-	-
реорганизации юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3228	x	x	-	x	x	x	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	10	-	-	-	3	3 489 484	3 489 497

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Полученный от акционера взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
за 2023 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	-	-
переоценки имущества	3312	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	x	-	x
реорганизации юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3317	x	x	-	x	x	x	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(34 933)	(34 933)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	(34 933)	(34 933)
переоценки имущества	3322	x	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	x	-	-
реорганизации юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3328	x	x	-	x	x	x	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	10	-	-	-	3	3 454 551	3 454 564

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Показатель		На 31 декабря 2021 г.	Изменение капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
наименование	код		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	3 454 564	3 489 497	3 027 277

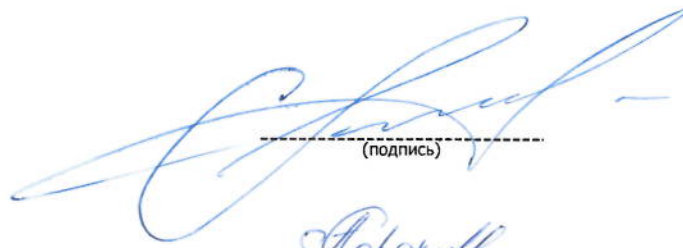
4. Акции

Показатель		Обыкновенные		Привилегированные неконвертируемые		Привилегированные конвертируемые*		Всего
наименование	код	количество	номинальная стоимость	количество	номинальная стоимость	количество	номинальная стоимость	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выпущенные акции, из них:	3710	-	-	-	-	-	-	-
полностью оплаченные	3711	-	-	-	-	-	-	-
оплаченные частично	3712	-	-	-	-	-	-	-
неоплаченные	3713	-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности общества	3720	-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности дочерних обществ	3730	-	-	-	-	-	-	-
раскрыть по каждому обществу владеющему более 5% акций		-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности зависимых обществ	3740	-	-	-	-	-	-	-
раскрыть по каждому обществу владеющему более 5% акций		-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности других акционеров	3750	-	-	-	-	-	-	-
раскрыть по каждому акционеру владеющему более 5% акций		-	-	-	-	-	-	-

Примечание:

* отражаются при наличии

Руководитель
Леонтьев А.Г.



(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина А. В.
Доверенность:
ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023



(подпись)

« 14 » МАРТА 2024 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за январь-декабрь 2023 г.

Организация

Общество с ограниченной ответственностью "Металлэнергофинанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

КОДЫ

0710005

2023.12.31

по ОКПО

50597374

ИНН

4217039402

по ОКВЭД 2

35.14

по ОКОПФ/ОКФС

12300/16

по ОКЕИ

384

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код	3	4
1	2		
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления-всего	4110	23 470 900	21 629 327
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	23 339 777	21 602 721
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти			
комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	131 123	26 606
Платежи-всего	4120	(23 497 318)	(21 531 659)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(22 470 774)	(20 703 468)
в связи с оплатой труда работников	4122	(125 832)	(99 172)
проценты по долговым обязательствам	4123	(2 385)	(6 419)
налога на прибыль организаций	4124	(173 159)	(130 633)
прочие платежи	4129	(725 168)	(591 967)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(26 418)	97 668
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления-всего	4210	45 625	16 550
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	918
от продажи акций в других организациях (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	45 625	15 632
прочие поступления	4219	-	-
Платежи-всего	4220	(18 375)	(93 910)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 757)	(7 179)
в связи с приобретением акций в других организациях (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(14 618)	(86 731)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	27 250	(77 360)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления-всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи-всего	4320	-	(18 743)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(18 743)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(18 743)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	832	1 565
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 369	804
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 201	2 369
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ

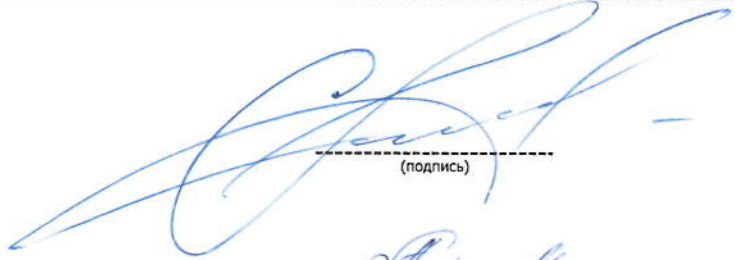
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие поступления	131 123	26 606
в том числе:		
<i>возврат средств поставщиками (в т.ч. по авансам выданным)</i>	25 906	9 460
<i>расчеты по преуступке прав</i>	2 723	3 814
<i>пени</i>	9 388	1 273
<i>госпошлина</i>	312	393
<i>штрафы</i>	9 181	8 514
<i>расчеты по налогу на прибыль</i>	61 257	-
<i>расчеты по НДС</i>	21 437	-
<i>неустойки, взыскания, проценты</i>	65	1 586
<i>прочее</i>	854	1 566
Прочие платежи	(725 168)	(591 967)
в том числе:		
<i>возвраты средств покупателям (в т.ч. по авансам полученным)</i>	(1 451)	(4 825)
<i>расчеты по НДС</i>	-	(38 978)
<i>расчеты по прочим налогам и сборам</i>	(5)	(4)
<i>выдача денежных средств под отчет</i>	(1 039)	(537)
<i>расчеты по транзиту</i>	(211 721)	(532 702)
<i>кассовое обслуживание</i>	(288)	(261)
<i>членские взносы</i>	(6 800)	(6 533)
<i>питание</i>	(1 008)	(704)
<i>прочее(судебные издержки, госпошлина)</i>	(657)	(4 148)
<i>расходы на благотворительные цели</i>	(500 000)	-
<i>прочее</i>	(2 199)	(3 275)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Прочие поступления	-	-
в том числе:		
<i>возврат денежных средств, перечисленных поставщикам за приобретение имущества (в т.ч. по авансам выданным)</i>	-	-
<i>прочее</i>	-	-
Прочие платежи	-	-
в том числе:		
<i>возврат денежных средств, перечисленных покупателям за приобретение имущества (в т.ч. по авансам полученным)</i>	-	-
<i>прочее</i>	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Прочие поступления		
в том числе:		
<i>прочее</i>	-	-
Прочие платежи		
в том числе:		
<i>возврат денежных средств, перечисленных поставщикам по договорам лизинга (в т.ч. по авансам выданным)</i>	-	-
<i>прочее</i>	-	-

Руководитель

Леонтьев Андрей Георгиевич



(подпись)

Главный бухгалтер

Сорокина Александра Владимировна

Доверенность:

ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023



(подпись)

 " 14 " МАРТА 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Приложение к бухгалтерскому балансу
за январь - декабрь 2023 г.**

Организация	КОДЫ
Общество с ограниченной ответственностью "Металлэнергофинанс"	Форма № 5 по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (год, месяц, число) 2023.12.31
Вид экономической деятельности	по ОКПО 50597374
Торговля электроэнергией	ИНН 4217039402
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД 2 35.14
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКПО/ОКФС 12300/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ 384

1. Нематериальные активы, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), материальные и нематериальные поисковые активы

1.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего													
5100 за 2023 г.	5100	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5110 за 2022 г.	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5101 за 2023 г.	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5111 за 2022 г.	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5102 за 2023 г.	5102	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5112 за 2022 г.	5112	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5103 за 2023 г.	5103	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 за 2022 г.	5113	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5104 за 2023 г.	5104	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5114 за 2022 г.	5114	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5105 за 2023 г.	5105	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5115 за 2022 г.	5115	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5106 за 2023 г.	5106	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5116 за 2022 г.	5116	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие													

*** В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.

1.1.1. Сроки полезного использования и методы начисления амортизации

Наименование показателя	код	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации
		3	4	
1	2	3	4	
По группам нематериальных активов:	5289			
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
		3	4	5
1	2	3	4	5
Всего				
в том числе:	5120	-	-	-
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5121	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5122	-	-	-
у правообладателя на топологию интегральных микросхем	5123	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5124	-	-	-
прочие	5125	-	-	-

Примечание: расшифровка отдельных объектов только в случае существенности информации

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
		3	4	5
1	2	3	4	5
Всего				
в том числе:	5130	-	-	-
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5131	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5132	-	-	-
у правообладателя на топологию интегральных микросхем	5133	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5134	-	-	-
прочие	5135	-	-	-

Примечание: расшифровка отдельных объектов только в случае существенности информации

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанная на расходы	Поступило	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанная на расходы за период	Выбыло	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанная на расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ВСЕГО	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР, давшие положительные результаты	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: по объектам (группе объектов)	5142	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанная на расходы за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве НИМА или НИОКР	Выбыло	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанная на расходы	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам- всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе :	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов) ^	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5162	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5172	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов) ^	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5182	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5192	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

^ в случае их существования

1.6. Нематериальные и материальные поисковые активы

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные поисковые активы- всего											
в том числе:											
право на выполнение работ по поиску, оценке и разведке ископаемых (или) разведке ислкопаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии	5183	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5193	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5184	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5194	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5185	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5195	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
иная информация и результаты											
Материальные поисковые активы-всего											
в том числе:											
сооружения	5186	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5196	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5187	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5197	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
оборудование	5188	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5198	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5189	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	5199	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства и прочие внеоборотные активы
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код	Период	На начало периода				Изменения за период				Переоценено в допериодические акты для ПБУ 08/01				На конец периода		
			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Непогашенное обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Непогашенное обесценение	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Непогашенное обесценение	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Непогашенное обесценение	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2023 г.	42 939	(32 067)	-	18 758	-	-	18 758	(139)	139	820	-	-	-	-	-
Амортизированные основные средства, в том числе:	5201	за 2023 г.	36 324	(30 702)	-	7 435	-	-	(820)	(820)	820	-	-	-	-	-	-
Здания, в том числе:	5202	за 2023 г.	36 324	(30 702)	-	7 435	-	-	(820)	(820)	820	-	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по ликвидации здания*	5212	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - здания*	5203	за 2023 г.	-	-	-	14 894	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения, в том числе:	5213	за 2023 г.	1 344	(1 228)	-	-	-	-	(1)	(1)	1	-	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по результатам ликвидации сооружений*	5214	за 2023 г.	1 344	(1 151)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - сооружения*	5204	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование, в том числе:	5214	за 2023 г.	38 271	(28 608)	-	3 795	-	-	(33)	(33)	33	-	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по ликвидации машины и оборудования*	5215	за 2023 г.	30 836	(26 858)	-	7 435	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - машины и оборудование*	5205	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добывающие активы	5215	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства, в том числе:	5216	за 2023 г.	2 157	(1 064)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - транспортные средства*	5206	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	(782)	(782)	782	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2023 г.	1 167	(1 167)	-	69	-	-	(105)	(105)	105	-	-	-	-	-	-
Прочие группы основных средств	5208	за 2023 г.	1 205	(1 203)	-	-	-	-	(38)	(38)	38	-	-	-	-	-	-
Объекты с неограниченным сроком амортизации, не в том числе:	5209	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5219	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - Земельные участки*	5219	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	код	Период	На начало периода						По состоянию на 31 декабря 2022 г. (восстановительная) стоимость, по оценочным обязательствам указывается изменение оценки.						на конец периода				
			Периодическая стоимость***		Накопленная амортизация		Накопленное обесценение		Периодическая стоимость***		Накопленная амортизация		Накопленное обесценение		Периодическая стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15				16	17
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Прочие группы основных средств		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Угугено в составе инвестиционной недвижимости, - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа объектов)	5222	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

^ в случае отсутствия данных обязательства - исключать строки

*** В случае переоценки в графе «Периодическая стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость, по оценочным обязательствам указывается изменение оценки.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода		
			Затраты	Накопленное обесценение	Затраты за отчетный период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение	Переклассифицировано в долгосрочные активы для		Затраты	Накопленное обесценение	
									Затраты	Обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	за 2023 г.	-	-	X	X	X	-	-	-	-	1	-
Незавершенное строительство	5250	за 2022 г.	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-	-
	5241	за 2023 г.	-	-	3 795	-	(3 795)	-	-	-	-	-	-
	5251	за 2022 г.	-	-	7 435	-	(7 435)	-	-	-	-	-	-
НЗС, затраты по которым были в отчетном году	5242	за 2023 г.	-	-	3 795	-	(3 795)	-	-	-	-	-	-
НЗС, затраты на которое в отчетном году приостановлены	5243	за 2022 г.	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
приостановлены*	5244	за 2023 г.	-	-	X	X	X	-	-	-	-	1	-
Оборудование к установке	5254	за 2022 г.	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	5245	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы, предназначенные для капитальных вложений	5246	за 2023 г.	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-	-
	5256	за 2022 г.	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	5247	за 2023 г.	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-	-
	5257	за 2022 г.	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-	-
в том числе резерв	5248	за 2023 г.	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-
	5258	за 2022 г.	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5249	за 2023 г.	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-	-
	5259	за 2022 г.	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-	-

* Указать одной суммой, расшифровать по объектам в строках ниже

Незавершенное строительство, затраты на которое приостановлены[^]

1	2	3	4	5
Наименование показателя	код	Сумма затрат	Обесценение	Намерение предприятия относительно использования
Всего:	5259	-	-	-
Незавершенное строительство, <i>в том числе:</i>				
по видам объектов (указывать только крупные объекты)				
по прочим объектам группировка по направлениям дальнейшего использования (ввод в эксплуатацию, ликвидация, продажа и пр.)				
Оборудование к установке, <i>в том числе:</i>				
по видам объектов (указывать только крупные объекты)				
по прочим объектам группировка по направлениям дальнейшего использования (ввод в эксплуатацию, ликвидация, продажа и пр.)				

[^] Указываются объекты, затраты на строительство которых отсутствовали в отчетном году.

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	код	3а 2023 г.	3а 2022 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, ^	5260	3 795	-
в том числе:			
Здания	5261	-	-
Сооружения	5262	-	-
Машины и оборудование	5263	3 795	-
Транспортные средства	5264	-	-
Прочие	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего, ^	5270	-	-
в том числе:			
Здания	5271	-	-
Сооружения	5272	-	-
Машины и оборудование	5273	-	-
Транспортные средства	5274	-	-
Прочие	5275	-	-

^ без указания отдельных объектов

2.4. Иное использование основных средств ^

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	13 849	13 849	13 849
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящаяся в процессе государственной регистрации	5283	-	-	-
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (на консервации)	5284	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (в залоге и др.)	5285	-	-	-

^ Информация приведена по остаточной (балансовой) стоимости

2.5. Арендованные основные средства, числящиеся за балансом

Наименование показателя	код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Поступило	Выбыло	
1	2	3	4	5	6	7
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом - всего,						
в том числе:	5283	за 2023 г.	13 849	-	-	13 849
<i>Здания</i>	5293	за 2022 г.	13 849	-	-	13 849
		за 2023 г.	13 849	-	-	13 849
<i>Сооружения</i>		за 2023 г.	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование</i>		за 2023 г.	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-
<i>Транспортные средства</i>		за 2023 г.	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-
<i>Земля</i>		за 2023 г.	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-
<i>Прочие</i>		за 2023 г.	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-

Арендованные основные средства, не отражаемые за балансом

№ п/п	Наименование показателя	код	№ договора	Начало действия договора	Кадастровый №	Ед. изм. (кв.м, шт.)	Кол-во
1	2	3	4	5	6	7	8
	Не отражаемые на забалансовых счетах ввиду отсутствия оценки в договоре аренды [^] , в том числе:	5287	-	-	-	-	-
	по каждому объекту ОС		-	-	-	-	-

[^] Указана информация об арендованном имуществе, земельных участках, которые не отражаются на забалансовых счетах из-за сложности с определением их оценки

2.6. Способы оценки, элементы амортизации и их изменение

Наименование показателя	код	Способы оценки*	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость	
			до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
1	2	3	4	5	6	7	8	9
По группам основных средств	5289							
Здания		по первоначальной	2 гр. (свыше 2 до 3 лет) 3 гр. (свыше 3 до 5 лет)	2 гр. (свыше 2 до 3 лет) 3 гр. (свыше 3 до 5 лет)	линейный	линейный	-	-
Сооружения		по первоначальной	3 гр. (свыше 3 до 5 лет)	3 гр. (свыше 3 до 5 лет)	линейный	линейный	-	-
Машины и оборудование		по первоначальной	2 гр. (свыше 2 до 3 лет)	2 гр. (свыше 2 до 3 лет)	линейный	линейный	-	-
Транспортные средства		по первоначальной	2 гр. (свыше 2 до 3 лет)	2 гр. (свыше 2 до 3 лет)	линейный	линейный	-	-
Производственный и хоз.инвентарь		по первоначальной	2 гр. (свыше 2 до 3 лет)	2 гр. (свыше 2 до 3 лет)	линейный	линейный	-	-
Прочие группы основных средств		по первоначальной	-	-	-	-	-	-

* по первоначальной /по переоцененной стоимости

3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****	Поступило	Выбыло (погашено)	Накопленная корректировка *****	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (Убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	1 508	-	-	-	-	-	-	-	1 508	-
	5311	за 2022 г.	1 508	-	-	-	-	-	-	-	1 508	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы в том числе:	5302	за 2023 г.	1 508	-	-	-	-	-	-	-	1 508	-
	5312	за 2022 г.	1 508	-	-	-	-	-	-	-	1 508	-
дочерних хозяйственных обществ		за 2023 г.	1 508	-	-	-	-	-	-	-	1 508	-
		за 2022 г.	1 508	-	-	-	-	-	-	-	1 508	-
зависимых хозяйственных обществ		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады в имущество		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
до регистрации изменений в учредительные документы		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5303	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5304	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	88 571	-	16 245 218	(16 276 226)	-	-	49 565	-	107 128	-
	5315	за 2022 г.	242	-	11 298 279	(11 227 179)	-	-	17 229	-	88 571	-
Предоставленные займы	5307	за 2023 г.	88 571	-	16 745 218	(16 276 226)	-	-	49 565	-	107 128	-
	5317	за 2022 г.	242	-	11 298 279	(11 227 179)	-	-	17 229	-	88 571	-
Прочие	5308	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	90 079	-	16 245 218	(16 276 226)	-	-	49 565	-	108 636	-
	5310	за 2022 г.	1 750	-	11 298 279	(11 227 179)	-	-	17 229	-	90 079	-

***** Накопленная корректировка определяется как: разница между первоначальной и текущей рыночной - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость; величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге в том числе:	5320	-	-	-
по группам (видам)	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), в том числе:	5325	-	-	-
по группам (видам)	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3.3. Информация о предоставленных займах

Наименование показателя	код	Сумма займа на отчетную дату	Срок погашения**	Годовая ставка процентов	Обеспечения	Способ погашения (А, Б, В)*
1	2	3	4	5	6	7
Всего,	2	107 128	-	-	-	-
в том числе по существующим суммам займов:	5330	71 871	30.12.2030	ставка ЦБ+1,5%	-	А,В
материнская компания (кэш пулинг ЮКБ)		35 257	20.03.2026	ставка ЦБ+1,5%	-	А,В

Примечание:*

А - периодическое погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов

** - Указан срок до полного погашения

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под обесценение	Поступления и затраты	Выбыло	Резерв под обесценение	Убытки от обесценения	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под обесценение		
												4	5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Запасы - всего													
5400		за 2023 г.	25	(22)	22 844 483	(22 844 466)	22	-	X	42	-		
5420		за 2022 г.	182	(175)	21 023 219	(21 023 376)	153	-	X	25	(22)		
5401		за 2023 г.	25	(22)	2 241	(4)	22	-	(2 220)	42	-		
5421		за 2022 г.	182	(175)	1 899	(162)	153	-	(1 894)	25	(22)		
5402		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5422		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5403		за 2023 г.	-	-	86 224	(88 272)	-	-	2 048	-	-		
5423		за 2022 г.	-	-	75 563	(77 346)	-	-	1 783	-	-		
5404		за 2023 г.	-	-	22 756 018	(22 756 190)	-	-	172	-	-		
5424		за 2022 г.	-	-	20 945 757	(20 945 868)	-	-	111	-	-		
5405		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5425		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5406		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5426		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		1	2	3	4	5	
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего							
5440		-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
5441		-	-	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего							
5445		-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
5446		-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	код	Период	На начало года		На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	121	-	32	-
<i>в том числе:</i>	5521	за 2022 г.	129	-	121	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-
векселя к получению	5503	за 2023 г.	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	5504	за 2023 г.	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-
в т.ч. в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	5504.1	за 2023 г.	-	-	-	-
	5524.1	за 2022 г.	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	5505	за 2023 г.	121	-	32	-
	5525	за 2022 г.	129	-	121	-
в т.ч. Чистая стоимость инвестиции в аренду	5505.1	за 2023 г.	-	-	-	-
	5525.1	за 2022 г.	-	-	-	-
Справочно из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:						
зadолженность дочерних обществ	5506	за 2023 г.	-	-	-	-
	5526	за 2022 г.	-	-	-	-
зadолженность зависимых обществ	5507	за 2023 г.	-	-	-	-
	5527	за 2022 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	4 803 362	(15 834)	4 834 471	(15 533)
<i>в том числе:</i>	5530	за 2022 г.	4 480 261	(15 667)	4 803 362	(15 834)
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	3 861 302	(9 425)	3 839 058	(9 358)
	5531	за 2022 г.	3 874 280	(9 506)	3 861 302	(9 425)
векселя к получению	5512	за 2023 г.	-	-	-	-
	5532	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	5513	за 2023 г.	8 275	-	4 297	-
	5533	за 2022 г.	3 416	-	8 275	-
в т.ч. в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	5513.1	за 2023 г.	-	-	-	-
	5533.1	за 2022 г.	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность*	5514	за 2023 г.	933 785	(6 409)	991 116	(6 175)
	5534	за 2022 г.	602 565	(6 161)	933 785	(6 409)
в т.ч. Чистая стоимость инвестиции в аренду	5514.1	за 2023 г.	-	-	-	-
	5534.1	за 2022 г.	-	-	-	-
зadолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5515	за 2023 г.	-	-	-	-
	5535	за 2022 г.	-	-	-	-
Справочно из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:						
зadолженность дочерних обществ	5516	за 2023 г.	-	-	-	-
	5536	за 2022 г.	-	-	-	-
зadолженность зависимых обществ	5517	за 2023 г.	-	-	-	-
	5537	за 2022 г.	-	-	-	-
ИТОГО	5500	за 2023 г.	4 803 483	(15 834)	4 834 503	(15 533)
	5520	за 2022 г.	4 480 390	(15 667)	4 803 483	(15 834)

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

*расшифровка прочей дебиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2023г	на 31 декабря 2022 г	на 31 декабря 2021 г
Всего	984941	927376	596404
расчеты за транзит со связанными сторонами	931178	925171	585606
Прочие	53763	2205	10798

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО		1 314 370	1 298 838	978 231	962 397	682 080	666 419
<i>в том числе по видам:</i>							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	942 251	932 893	712 861	703 436	673 973	664 467
авансы выданные	5542	144	144	4 169	4 169	-	-
прочая дебиторская задолженность	5543	371 975	365 801	261 201	254 792	8 107	1 952

5.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	7	11 024
	5571	за 2022 г.	13	7
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	5554	за 2023 г.	-	11 024
	5574	за 2022 г.	-	-
в т.ч. проценты по лизинговым и арендным платежам		за 2023 г.	-	-
		за 2022 г.	-	-
прочая кредиторская задолженность	5555	за 2023 г.	7	-
	5575	за 2022 г.	13	7
Справочно из общей суммы долгосрочной кредиторской задолженности:				
задолженность дочерних обществ	5556	за 2023 г.	-	-
	5576	за 2022 г.	-	-
задолженность зависимых обществ	5557	за 2023 г.	-	-
	5577	за 2022 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	1 787 365	1 964 856
	5580	за 2022 г.	1 825 258	1 787 365
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	1 415 114	1 497 809
	5581	за 2022 г.	1 435 117	1 415 114
векселя к уплате	5561a	за 2023 г.	-	-
	5581a	за 2022 г.	-	-
задолженность перед персоналом	5562	за 2023 г.	2 941	3 212
	5582	за 2022 г.	3 721	2 941
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5563	за 2023 г.	330 850	419 002
	5583	за 2022 г.	284 402	330 850
авансы полученные	5564	за 2023 г.	31 454	41 460
	5584	за 2022 г.	82 714	31 454
кредиты	5565	за 2023 г.	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-
займы	5566	за 2023 г.	3	541
	5586	за 2022 г.	19 036	3
прочая кредиторская задолженность*	5567	за 2023 г.	7 003	2 832
	5587	за 2022 г.	268	7 003
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	5567.1	за 2023 г.	-	2 338
	5587.1	за 2022 г.	-	-
в т.ч. проценты по лизинговым и арендным платежам		за 2023 г.	-	-
		за 2022 г.	-	-
Справочно из общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности:				
задолженность дочерних обществ	5568	за 2023 г.	289	280
	5588	за 2022 г.	232	289
задолженность зависимых обществ	5569	за 2023 г.	-	-
	5589	за 2022 г.	-	-
ИТОГО	5550	за 2023 г.	1 787 372	1 975 880
	5570	за 2022 г.	1 825 271	1 787 372

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

5.3.1. Движение по кредитам и займам

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные								
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные								
кредиты	5565	за 2022 г.	3	7 968 248	2 923	(7 970 633)	-	541
	5585	за 2023 г.	19 036	11 807 765	6 128	(11 832 926)	-	3
займы	5566	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023 г.	3	7 968 248	2 923	(7 970 633)	-	541
			19 036	11 807 765	6 128	(11 832 926)	-	3

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
		учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
1	2	4	5	6
ВСЕГО				
<i>в том числе по видам:</i>				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5590	566	397	163
авансы полученные	5591	85	45	83
прочая кредиторская задолженность	5592	448	325	69
	5593	33	27	11

5.5. Характеристики заемных средств

Наименование показателя	код	Сумма	Срок до погашения	% ставка	Способ погашения (А,Б,В,Г)*	Валюта обязательства	Недополученные суммы в рамках договора	Причины недополученных средств по договорам
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиты, <i>в том числе по каждому крупнейшему кредиту:</i>	5592	-	-	-	-	-	-	-
Займы, <i>в том числе по каждому крупнейшему займу:</i>	5593	541	-	-	-	-	10 000 000	-
материнская компания (Юш пулинг ЮКБ)		541	30.12.2030	ставка ЦБ+1,5%	А, В	RUB	5 000 000	предоставление займа осуществляется исключительно по усмотрению Займодавца (займ возобновляемый)
материнская компания (Юш пулинг АБ)		-	20.03.2026	ставка ЦБ+1,5%	А, В	RUB	5 000 000	предоставление займа осуществляется исключительно по усмотрению Займодавца (займ возобновляемый)
Векселя выданные	5594	-	-	-	-	-	-	-
Выпущенные облигации	5595	-	-	-	-	-	-	-

Примечание: *

А- периодическое погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов

Г - прочие способы

** - Указан срок до полного погашения

5.6. Затраты по кредитам и займам

Наименование показателя	код	за отчетный период		за аналогичный период прошлого года	
		Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
1	2	3	4	5	6
Затраты по кредитам, всего:	5596	-	-	-	-
списанные на прочие расходы		-	-	-	-
включенные в стоимость инвестиционного актива		-	-	-	-
Затраты по займам, всего:	5597	-	2 923	-	6 128
списанные на прочие расходы		-	2 923	-	6 128
включенные в стоимость инвестиционного актива		-	-	-	-
Из общих затрат по займам и кредитам:	5598	-	2 923	-	6 128
начисленные %		-	2 923	-	6 128
затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаваемые равномерно		-	-	-	-
другие затраты		-	-	-	-

5.7. Расходы и будущие платежи по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами

Наименование показателя	код	Период	Расходы	Будущие платежи (к уплате)^		
				в течение до 12 мес	5	6
1	2	3	4	5	6	6
Договоры аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего		за 2023 г.	3 815	4 370	21 647	
		за 2022 г.	6 583	X	X	
Из них справочно:^^						
Договоры аренды краткосрочные (срок аренды не превышает 12 месяцев)		за 2023 г.			X	
		за 2022 г.			X	
Договора аренды с низкой стоимостью базового актива (рыночная стоимость предмета аренды превышает 300 тыс. руб.)		за 2023 г.			X	
		за 2022 г.			X	
Договора аренды с несущественной суммой арендных платежей		за 2023 г.			X	
		за 2022 г.			X	
в том числе:						
2014/10-04		за 2023 г.	651	781	X	
		за 2022 г.	478	X	X	
2010/4-56		за 2023 г.	142	170	X	
		за 2022 г.	142	X	X	
2019/5-4		за 2023 г.	12	14	X	
		за 2022 г.	12	X	X	
ДГМЭТС000658 от 11.01.2021		за 2023 г.	921	1 212	X	
		за 2022 г.	923	X	X	
2010/4-23		за 2023 г.	-	-	X	
		за 2022 г.	2 850	X	X	
ДГМЭН002003 от 11.10.2022		за 2023 г.	72	131	X	
		за 2022 г.	16	X	X	
2020/4-13 ДГМЭ7-000311 от 14.05.2020 (ДГМЭ7-002707 от 25.01.2024)		за 2023 г.	1 242	1 320	X	
		за 2022 г.	1 162	X	X	
2016/4-35		за 2023 г.	164	41	X	
		за 2022 г.	437	X	X	
2016/4-37 от 01.01.2017		за 2023 г.	306	306	X	
		за 2022 г.	306	X	X	
2020/2 от 16.11.2020		за 2023 г.	36	36	X	
		за 2022 г.	36	X	X	
2016/4-6		за 2023 г.	75	28	X	
		за 2022 г.	62	X	X	
2018/4-14 от 02.03.2018		за 2023 г.	173	231	X	
		за 2022 г.	143	X	X	
2020/4-6 от 20.03.2020		за 2023 г.	21	100	X	
		за 2022 г.	16	X	X	

^ - будущие арендные платежи до окончания срока договора
^^приводится информация по существенным суммам (в разрезе договоров)

6. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	7 764 335	7 143 006
Расходы на оплату труда	5620	97 177	82 302
Отчисления на социальные нужды	5630	26 088	21 906
Амортизация	5640	6 198	2 497
Прочие затраты	5650	55 614	71 473
Итого по элементам затрат	5660	7 949 412	7 321 184
Изменение остатков (прирост [-]):	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]):	5680	-	-
незавершенного производства (прирост [-])	5671	-	-
незавершенного производства (уменьшение [+])	5681	-	-
готовой продукции (прирост [-])	5672	-	-
готовой продукции (уменьшение [+])	5682	-	-
товаров отгруженных (прирост [-])	5673	-	-
товаров отгруженных (уменьшение [+])	5683	-	-
Себестоимость реализованных товаров	5690	14 858 490	13 709 601
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22 807 902	21 030 785

7.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец периода
			Обязательство	Проценты				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оценочные обязательства - всего	5700	18 688	12 391	-	(10 261)	-	-	20 818
Долгосрочные оценочные обязательства	5701	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
-		-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	5702	18 688	12 391	-	(10 261)	-	-	20 818
в том числе:								
резервы предстоящих расходов на оплату отпусков		6 861	11 627	-	(10 261)	-	-	8 227
резервы по выплатам ежегодных вознаграждений		11 827	764	-	-	-	-	12 591

7.2. Условные обязательства и условные активы

Показатель	код	Сумма	Вероятность наступления условного факта		Ожидаемый срок исполнения (дата/ неопределенность)
			Степень вероятности*	Количественная оценка, %	
1	2	3	4	5	6
Условные обязательства	5710	-	x	x	x
гарантийные обязательства и рекламация	5711	-	x	x	x
судебные разбирательства	5712	-	-	-	-
претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок	5713	-	-	-	-
поручительства по обязательствам 3-х лиц	5714	-	-	-	-
положительная разница между балансовой стоимостью заложенного имущества и балансовой стоимостью обязательства	5715	-	x	x	x
обязательство по рекультивации земель	5716	-	x	x	x
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих условных фактов)	5717	-	x	x	x
прочие условные факты	5718	-	x	x	x
Условные активы	5719	-	x	x	x
судебные разбирательства		-	-	-	-

Примечание:*

ВВ - высокая вероятность более 50%

МВ - малая вероятность 0-50%

7.3. Доходы будущих периодов

Наименование показателя	код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6
Всего:	5720	-	-	-	-
<i>по видам доходов</i>		-	-	-	-

7.4. Налог на прибыль

Ставка налога, **20 %**

Наименование показателя	код	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	5729	21 157	597 178
в том числе:			
Прибыль, облагаемая по ставке 0%			
Прибыль, облагаемая по ставке 20%		21 157	597 178
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	5730	4 231	119 436
Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)^	5740	51 859	15 523
Расход (доход) по налогу на прибыль	5750	56 090	134 959
Отложенный налог на прибыль -всего	5760	(485)	(446)
в том числе обусловленный:			
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	5760-1	(485)	(446)
- изменением правил налогообложения, изменением применяемых налоговых ставок	5760-2		
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	5760-3		
Инвестиционный вычет (ст.286.1 НК РФ)	5761		
Текущий налог на прибыль	5770	56 575	135 405

Примечание:

^Постоянный налоговый расход указывается с плюсом, постоянный налоговый доход - с минусом

8.1. Обеспечения

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего				
<i>в том числе:</i>	5800	-	-	-
векселя	5801	-	-	-
поручительства	5802	-	-	-
имущество, находящееся в залоге*, <i>из него:</i>	5803	-	-	-
<i>объекты основных средств</i>	5804	-	-	-
<i>ценные бумаги и иные финансовые вложения</i>	5805	-	-	-
<i>прочее</i>	5806	-	-	-
Выданные - всего				
<i>в том числе:</i>	5810	-	-	-
векселя	5811	-	-	-
поручительства	5812	-	-	-
имущество, переданное в залог*, <i>из него:</i>	5813	-	-	-
<i>объекты основных средств</i>	5814	-	-	-
<i>ценные бумаги и иные финансовые вложения</i>	5815	-	-	-
<i>прочее</i>	5816	-	-	-

* по балансовой стоимости

8.2. Договорная стоимость имущества, переданного в залог

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	4
Под собственные обязательства - всего				
<i>в том числе:</i>	5817	-	-	-
<i>объекты основных средств</i>	5818	-	-	-
<i>материально-производственные запасы</i>	5819	-	-	-
<i>ценные бумаги и иные финансовые вложения</i>	5820	-	-	-
<i>прочие виды имущества</i>	5821	-	-	-
По обязательствам третьих лиц - всего				
<i>в том числе:</i>	5822	-	-	-
<i>прочие виды имущества</i>	5823	-	-	-

9. Государственная помощь

Показатель		За 2023 г.		За 2022 г.	
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Получено бюджетных средств, всего*	5900				
<i>в том числе:</i>					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5902				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6
Бюджетные кредиты, всего 2022 г.	5910	-	-	-	-
Бюджетные кредиты, всего 2021 г.	5920	-	-	-	-
в том числе (наименование цели)	5920	-	-	-	-

* - средства, предоставленные организации из бюджета и государственных внебюджетных фондов на безвозмездной и безвозвратной основах

Примечания ко всем разделам:

***В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость. По оценочным обязательствам указывается изменение оценки.

Руководитель

Леонтьев А.Г.

(подпись)

Главный бухгалтер

Сорокина А. В.

(подпись)

Доверенность:

№ЗВЦС23-ДВ/0214 от 01.07.2023

" 14 " МАРТА 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Приложение к отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2023 г.**

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "Металлэнергофинанс"

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма/форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность

Единица измерения: **тыс. руб.**

КОДЫ	
Форма № 7 по ОКУД:	
Дата (год, месяц, число):	2023.12.31
по ОКПО:	50597374
ИНН:	4217039402
по ОКВЭД 2:	35.14
по ОКОПФ/ОКФС:	12300/16
по ОКЕИ:	384

1. Доходы по обычным видам деятельности

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код	3	4
1	2		
Выручка,	7110	23 220 804	21 592 523
в том числе:			
от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке,	7120	-	-
из нее:			
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	7150	23 219 021	21 587 312
Мощность (Розничный рынок)		7 068 125	6 842 287
Мощность (Розничный рынок) независимый сбыт		2 646 349	2 363 838
Технологические потери		174 965	236 602
Технологические потери (независимый сбыт)		73 104	71 832
Электроэнергия (Оптовый рынок)		3 631 616	2 984 911
Электроэнергия (Оптовый рынок) независимый сбыт		56 807	60 425
Электроэнергия (Розничный рынок)		7 999 666	7 516 006
Электроэнергия (Розничный рынок) независимый сбыт		1 568 389	1 511 411
от реализации покупных товаров в страны ближнего зарубежья	7151	-	-
от реализации покупных товаров в страны дальнего зарубежья	7152	-	-
от выполнения работ	7160	-	-
от оказания услуг,	7170	1 783	5 211
из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей):			
Услуги по выполнению поручений об урегулировании отношений по передаче объема генерации ТЭЦ для объектов потребителя		840	840
Услуги по тарифному регулированию		682	721
Услуги по управлению спросом на электрическую энергию		-	3 650
из нее в т.ч. выручка от сдачи имущества в финансовую аренду (Проценты к получению)	7171	-	-
в т.ч. выручка от сдачи имущества в операционную аренду	7172	-	-
из нее. Доходы, относящиеся к переменным платежам	7172.1	-	-
прочая	7179	261	-
доплаты, надбавки и иные поступления к продажам, по которым расходы признаны в прошлых периодах	7180	-	-

2. Расходы по обычным видам деятельности (по рынкам сбыта и видам продукции)

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Себестоимость продаж,	7210	14 858 490	13 709 601
в том числе:			
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	7250	14 858 490	13 709 601
Мощность (Розничный рынок)		2 812 726	2 671 552
Мощность (Розничный рынок) независимый сбыт		1 011 728	970 795
Технологические потери		79 572	72 687
Технологические потери (независимый сбыт)		13 945	13 147
Электроэнергия (Оптовый рынок)		3 482 438	2 964 278
Электроэнергия (Оптовый рынок) независимый сбыт		70 854	85 249
Электроэнергия (Розничный рынок)		5 400 567	4 896 551
Электроэнергия (Розничный рынок) независимый сбыт		1 986 660	2 035 342
от реализации покупных товаров в страны ближнего зарубежья	7251	-	-
от реализации покупных товаров в страны дальнего зарубежья	7252	-	-
от выполнения работ	7260	-	-
от оказания услуг,	7270	-	-
из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей):			
создание/восстановление резерва под обесценение запасов	7272	-	-
предназначенных к продаже	7279	-	-
прочая		-	-

3. Расходы по обычным видам деятельности (по статьям затрат)

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Затраты на производство,	7300	-	-
в том числе:			
материальные затраты, из них:	7310	-	-
основное сырье	7311	-	-
вспомогательное сырье	7312	-	-
топливо, вода, энергия	7313	-	-
технологические потери	7314	-	-
<i>иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих МЗ)</i>		-	-
прочие материальные затраты	7315	-	-
расходы на оплату труда	7320	-	-
отчисления на социальные нужды	7321	-	-
амортизация	7322	-	-
налоги и сборы	7323	-	-
<i>иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих МЗ):</i>		-	-
прочие затраты	7324	-	-
Изменение остатков (прирост (-)),	7330	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+))	7340	-	-
Итого себестоимость реализованной продукции	7335 (7345)	-	-
Себестоимость реализованных товаров	7336 (7346)	14 858 490	13 709 601
Всего себестоимость продаж	7337 (7347)	14 858 490	13 709 601

Коммерческие расходы,			
<i>в том числе по существенным статьям:</i>			
Мощность в сост.одност.тарифа и резерв.мощность ОРЭ	7350	7 861 141	7 243 838
Усл. НП АТС при покупке ФОРЭМ		2 541 181	2 571 207
Услуги по информационному обслуж. АИИС и КУЭ		9 103	7 806
Услуги по расчетам(ЗАО ЦФР)		1 504	432
Услуги по транзиту (проч. контрагенты)		1 609	1 491
Услуги по оперативно-диспетчерскому управлению		5 220 901	4 569 870
Зарплата		11 848	24 522
Страховые взносы		44 178	38 342
Резерв по отпускам (отпускные)		12 964	11 175
Резерв по отпускам (страховые взносы)		4 407	3 685
Амортизация		1 243	1 047
ТМЦ		2 213	1 356
прочие		206	147
		9 784	12 758
Управленческие расходы,			
<i>в том числе по существенным статьям:</i>			
материальные затраты	7360	88 271	77 346
Топливо, вода, энергия		1 815	1 566
Текущий ремонт зданий		232	216
расходы на оплату труда		449	387
отчисления на социальные нужды		43 127	35 535
Резерв по отпускам (стр.взнос), резерв предстоящих расходов на вознаграждение (стр. взнос)		10 606	8 419
Резерв по отпускам, резерв предстоящих расходов на вознаграждение		1 275	1 265
Амортизация НМА		5 465	4 740
Амортизация ОС		322	311
Юридические и аудиторские услуги		3 663	830
Бухгалтерское обслуживание		404	385
Аренда		3 198	3 198
Платежи в РЭК		2 884	6 583
Расходы службы безопасности		1 800	1 800
Казначейское обслуживание		5 534	5 327
Расходы на услуги связи		200	200
Расходы на обучение персонала		1 095	1 142
Расходы по командировкам		986	290
прочие расходы		606	451
		4 610	4 701

4. Прочие доходы и расходы

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Прочие доходы,	7400	296 456	143 086
<i>в том числе:</i>			
участие в капиталах других организаций	7401	-	-
участие в совместной деятельности	7402	-	-
доходы от продажи основных средств	7403	21	906
доходы от продажи незаконченных капитальных вложений	7403.1	-	-
доходы от ликвидации основных средств и незавершенного капитального строительства	7404	-	-
доходы от продажи нематериальных активов	7405	-	-
доходы от продажи материально-производственных запасов	7406	6	12
доходы от реализации права требования	7407	-	-
доходы от продажи и иного выбытия ценных бумаг	7408	-	-
доходы от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	7409	-	-
доходы от реализации/покупки иностранной валюты	7410	-	-
положительные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	7411	-	-
проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	7412	49 565	17 229
восстановление обесценения основных средств	7412.1	-	-
восстановление обесценения капитальных вложений	7412.2	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	7413	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	7414	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность (НДС)	7415	-	-
выявленные излишки	7416	-	-
восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	7417	-	-
восстановление резерва под обесценение авансов под ВНА	7418	-	-
восстановление резерва под недостачи оборотных активов	7419	-	-
восстановление резерва под недостачи ВНА	7420	-	-
восстановление резерва предстоящих расходов (под оценочное обязательство, кроме налогов)	7421	-	175
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов) Налог на прибыль	7422	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов) НДС	7423	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме НП и НДС	7424	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии персонала основных и вспомогательных производств	7425	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии персонала подразделений сбыта	7426	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии управленческого персонала	7427	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (кроме управленческого персонала)	7428	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (управленческий персонал)	7429	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по рекультивации (сверх стоимости актива)	7430	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по ликвидации (сверх стоимости актива)	7431	-	-
восстановление резерва по имуществу, переданному в оперативное управление	7432	-	-
доходы от продажи путевок	7433	-	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	7434	16 214	9 817
прибыль прошлых лет	7435	230 054	114 215

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код	3	4
1	2		
кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек	7436	-	-
активы, полученные безвозмездно	7437	-	-
суммы бюджетных средств, признанных в качестве доходов	7438	-	-
доходы от переоценки ОС	7438.1	-	-
доходы от выбытия обязательства по аренде	7438.1	-	-
прочие доходы	7439	596	732
чрезвычайные доходы	7440	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих доходов)	7441	-	-
Прочие расходы,	7450	688 200	107 646
<i>в том числе:</i>			
расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений	7451	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) незаконченных капитальных вложений	7451.1	-	-
расходы от ликвидации основных средств и незаконченного капитального строительства	7452	-	-
остаточная стоимость ликвидируемых ОС	7453	-	-
остаточная стоимость ликвидируемых НКС	7454	-	-
расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов	7455	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов	7456	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования	7457	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи и иного выбытия ценных бумаг (акций)	7458	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	7459	-	-
расходы от реализации/покупки иностранной валюты	7460	-	-
отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	7461	-	-
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	7462	1 502	985
проценты за пользование денежными средствами	7463	3 855	6 128
налоги и сборы	7464	612	884
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	7465	1 068	309
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	7466	109	467
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность (НДС)	7467	-	-
создание резерва под обесценение запасов	7468	-	22
обесценение основных средств	7468.1	-	-
обесценение капитальных вложений	7468.2	-	-
создание резерва под обесценение финансовых вложений	7469	-	-
создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы	7470	-	-
создание резерва под недостачи оборотных активов	7471	-	-
создание резерва под недостачи ВНА	7472	-	-
создание резерва предстоящих расходов (под оценочное обязательство, кроме налогов)	7473	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) Налог на прибыль	7474	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) НДС	7475	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме НП и НДС	7476	-	-
создание резерва под отпуска и премии персонала основных и вспомогательных производств	7477	-	-
создание резерва под отпуска и премии персонала подразделений сбыта	7478	-	-
создание резерва под отпуска управленческого персонала	7479	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (кроме управленческого персонала)	7480	-	-

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (управленческий персонал)	7481	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по рекультивации (эффект приближения во времени)	7482	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по ликвидации (эффект приближения во времени)	7483	-	-
создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление	7484	-	-
расходы от продажи путевок	7485	-	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	7486	-	10 396
убытки прошлых лет	7487	172 285	78 650
штрафы и пени по налогам и сборам	7488	-	1 523
убытки от недостач и хищений	7489	-	-
суммы бюджетных средств, подлежащие возврату	7490	-	-
безвозмездная передача имущества и благотворительная деятельность	7491	500 000	-
содержание объектов социально-культурного назначения не приносящих доход	7492	-	-
осуществление непроизводственных мероприятий	7493	1 734	1 296
расходы от переоценки ОС	7493.1	-	-
расходы от выбытия чистой стоимости инвестиции в аренду	7493.2	-	-
прочие расходы	7494	7 035	6 986
чрезвычайные расходы	7495	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих расходов), в том числе:	7496	-	-
Членские взносы		6 800	6 533
Расходы по НДС		54	280
		-	-

4.1. Курсовые разницы

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Курсовые разницы образованные всего,	7590	-	-
из них:			
курсовые разницы, отнесенные на счета доходов и расходов	7591	-	-
курсовая разница по расчетам с учредителями по вкладам в уставный капитал, отнесенная в состав добавочного капитала	7592	-	-
Курс ЦБ РФ на дату составления отчетности	7599		
доллар США		89,6883	70,3375
евро		99,1919	75,6553

4.2. Расходы по договорам аренды, по которым признаны права пользования активами

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Проценты, относящиеся к обязательствам по аренде	7501	931	-
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в первоначальную оценку обязательств по аренде	7502		

5. Неденежные операции

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.	Способы определения стоимости (БР,УД,РО,РВ,РА и др.)*
наименование контрагента	код			
1	2	3	4	5
Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг),	7600	-	-	-
в том числе:				
по операциям с несвязанными сторонами	7610	-	-	-
<i>по организациям с существенными суммами:</i>		-	-	-
прочие	7619	-	-	-
по операциям со связанными сторонами	7620	-	-	-
<i>по организациям с существенными суммами:</i>		-	-	-
прочие	7629	-	-	-
Выручка от реализации прочего имущества,	7630	-	-	-
в том числе:				
по операциям с несвязанными сторонами	7640	-	-	-
<i>по организациям с существенными суммами:</i>		-	-	-
прочие	7649	-	-	-
по операциям со связанными сторонами	7650	-	-	-
<i>по организациям с существенными суммами:</i>		-	-	-
прочие	7659	-	-	-
Всего по неденежным операциям	7660	-	-	-
Из них операции со связанными сторонами:				
(в % от итога)	7661			-
Всего контрагентов по неденежным операциям (количество)	7662	-	-	-

Примечание: *

БР - балансовая стоимость выбывающего имущества плюс расходы на реализацию

УД - по условиям договора, РО - рыночная с привлечением оценщика

РО - рыночная с привлечением оценщика

РВ - рыночная по внешним источникам информации

РА - определяемая из аналогичных сделок, осуществляемых организацией в отчетном периоде

6. Прибыль приходящаяся на одну акцию

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	7710	-	-
Дивиденды по привилегированным акциям***	7711	-	-
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	7712	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного года, шт	7713	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию****	7720	-	-
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции*****	7721	-	-
Возможный прирост прибыли и средневзвешенного количества акций в обращении		x	x
В результате конвертации привилегированных акций в обыкновенные акции		x	x
<i>возможный прирост прибыли</i>	7731	-	-
<i>дополнительное количество акций</i>	7732	-	-
В результате конвертации облигаций в обыкновенные акции		x	x
<i>возможный прирост прибыли</i>	7736	-	-
<i>дополнительное количество акций</i>	7737	-	-
В результате исполнения договоров купли-продажи акций по цене ниже рыночной		x	x
<i>договорная цена приобретения</i>	7741	-	-
<i>возможный прирост прибыли</i>	7742	-	-
<i>дополнительное количество акций</i>	7743	-	-
Разводненная прибыль на акцию*****	7750	-	-
<i>скорректированная величина базовой прибыли</i>	7751	-	-
<i>скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении</i>	7752	-	-

****отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций (строка 7712 / строка 7713).

***** Для акционерных обществ, акции которых не котируются на фондовых биржах, средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции определяется, как отношение чистых активов Общества к количеству акций.

***** У Общества нет потенциально разводняющих ценных бумаг, разводненная прибыль на акцию не определялась

Руководитель
Леонтьев А.Г.



(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина А.В.

Доверенность:
№ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023г



(подпись)

" 14 " МАРТА 2024 г.

***В данный показатель входят дивиденды по куммулятивным акциям, за предыдущие отчетные периоды, которые были выплачены или объявлены в течение отчетного периода

Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности
Информация о связанных сторонах
за январь-декабрь 2023 г.

форма № 10 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	2023.12.31
по ОКПО	505097374
ИНН	4217039402
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКПО/ОКОС	12300/16
по ОКЕИ	384

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "Металлэнергофинанс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Операции со связанными сторонами*

Показатель	Данные за отчетный период						Данные за аналогичный период прошлого года					
	код	Вид операции**	4	5	6	7	8	9	10	11		
Наименование связанной стороны			Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	форма расчетов****	Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	форма расчетов****		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Основное хозяйственное общество:	10110											
Продажа Т/РУ			1 962 792	-	272 832	денежная	884 051	810	302 945	денежная		
Займы выданные			16 245 218	-	101 349	денежная	5 703 383	-	86 731	денежная		
Займы полученные			(7 968 248)	-	-	денежная	(4 483 008)	-	-	денежная		
% полученные			49 565	-	5 779	денежная	8 044	-	1 840	денежная		
% выплаченные			(2 923)	-	(541)	денежная	(2 274)	-	(3)	денежная		
Дочерние хозяйственные общества:	10120											
Аренда имущества			(1 105)	-	(280)	денежная	(1 245)	-	(289)	денежная		
Преобладающие хозяйственные общества (акционеры - держатели более 20% акций)	10130											
Блага в имущество полученные			-	-	-	денежная	-	-	-	денежная		
Прочие связанные общества	10140											
Приобретение Т/РУ			(9 280)	-	(2 303)	денежная	(9 335)	-	(2 306)	денежная		
Продажа Т/РУ			13 994 361	800 200	2 916 784	денежная	13 910 986	627 604	2 950 994	денежная		
Продажа ВНА			31	-	-	денежная	1	-	-	денежная		

Показатель	Данные за отчетный период						Данные за аналогичный период прошлого года					
	код	Вид операции**	Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчета****	Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчетов****		
Наименование связанной стороны	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
		Перевыставленные	2 451 620	370 144	931 178	денежная	2 314 207	253 049	925 171	денежная		
		Аренда имущества	(967)	-	(113)	денежная	(776)	-	(115)	денежная		
		Займы выданные	-	-	-	денежная	5 594 896	-	-	денежная		
		Займы полученные	-	-	-	денежная	(7 324 757)	-	-	денежная		
		% полученные	-	-	-	денежная	9 185	-	-	денежная		
		% выплаченные	-	-	-	денежная	(3 854)	-	-	денежная		
Прочие:												
Иные связанные лица (не являющиеся аффилированными с организацией)												
		Продажа Т/РУ	233 045	622	33 364	денежная	275 112	-	44 006	денежная		
		Аренда имущества	(20 136)	-	(13 382)	денежная	(4 495)	-	(1 138)	денежная		
		Приобретение Т/РУ	(3 489 038)	-	(112 625)	денежная	(3 306 302)	-	(113 640)	денежная		

Примечание:

*Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в настоящей форме, состоит из крупнейших связанных сторон

**Перечень видов операций:

1. Приобретение Т/РУ
2. Приобретение ВНА
3. Продажа Т/РУ
4. Продажа ВНА
5. Аренда имущества
6. Предоставление аренды
7. Займы выданные
8. Займы полученные
9. Передача вклада в УК
10. Предоставление обеспечений
11. Получение обеспечений
12. % полученные
13. Приобретение акций, долей
14. Уступка права требования
15. Перевод долга
16. Дивиденды
17. % выплаченные
18. % полученные по финансовым вложениям
19. Получение вклада в УК
20. Операции по договору комиссии
21. Расчеты по консолидированному налогу на прибыль
22. Вклады в имущество перечисленные
23. Резерв по сомнительным долгам
24. Вклады в имущество полученные
25. Другие виды - по согласованию с ДМУУП

*** В данной графе указывается только сумма просроченной задолженности

**** Денежная или иная

2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Показатель			
Наименование	Код	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Краткосрочные вознаграждения, <i>в том числе:</i>	10210	20 253	19 138
оплата труда	10211	8 151	8 174
премии	10212	7 464	6 031
отчисления с оплаты труда	10213	2 186	2 918
ежегодный оплачиваемый отпуск	10214	1 112	1 441
прочие выплаты (<i>по видам прочих платежей</i>)	10215	1 340	574
Резерв по вознаграждениям	10219	7 542	7 327
Долгосрочные вознаграждения, <i>в том числе:</i>	10220	-	-
по окончании трудовой деятельности	10221	-	-
в виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	10222	-	-
прочие выплаты (<i>по видам прочих платежей</i>)	10223	-	-

Руководитель
Леонтьев А. Г.

(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина А. В.

Доверенность:

№ ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023г.

" 14 " МАРТА 2024 г.

(подпись)

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «Металлэнергофинанс»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения.....	3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета.....	7
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	7
2.2. Изменения учетной политики	25
2.3. Корректировка данных отчетности.....	34
3. Обеспечения, обязательства и имущество в залоге.....	34
3.1. Информация об обеспечениях и обязательствах.....	34
3.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства	34
4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	34
5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества	34
6. Информация о непрерывности деятельности	35
7. Прочая информация	35
7.1. Информация по сегментам	35
7.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности	35
7.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате	35
7.4. Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными	35
7.5. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).....	36
7.6. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.....	36
7.7. Геополитическая обстановка	37
8. События после отчетной даты.....	38

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Металлэнергофинанс»

Сокращенное наименование: ООО «Металлэнергофинанс»

Наименование на иностранном языке: нет

Юридический адрес ООО «Металлэнергофинанс»; (далее – «Общество»):

Российская Федерация, Кемеровская область–Кузбасс, город Новокузнецк, улица Рудокопровая, дом 4.

ИНН: 4217039402

КПП: 421701001

Почтовый адрес Общества:

654006, Российская Федерация, Кемеровская область–Кузбасс, город Новокузнецк, улица Рудокопровая, дом 4.

Контактная информация:

Тел.: (3843) 357 647, Факс: (3843) 357 504

Адрес электронной почты: mef_nk@evraz.com

Адрес страницы в сети Интернет – www.mef.ru

Общество имеет следующие структурные подразделения:

Филиалы:

РФ, 652990, Кемеровская область- Кузбасс, Таштагольский район, г. Таштагол, ул. Ленина, 21.

Представительство:

121353, город Москва, улица Беловежская, дом 4

Регистрация Общества: ООО «Металлэнергофинанс» зарегистрировано 01.11.1999г Новокузнецкой регистрационно-лицензионной палатой, регистрационный номер присвоенный до 01.07.2002 1405/99-4808 НКГ

Выдано свидетельство о государственной регистрации предприятия № 001105190 серия 42.

Выдано свидетельство о государственной регистрации № 002581525 серии 42

Дата государственной регистрации: 12.11.1999г.

17.09.2002 «ООО «Металлэнергофинанс» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024201465903, свидетельство : серия 42 №00160313 от 17.09.2002г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по Центральному району города Новокузнецка Кемеровской области-Кузбасс.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

в 2023г в Устав изменения не вносили.

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года равен размеру 10000 рублей

21.07.2022г Принято решение единственным участником о продаже 99,99% доли уставного капитала Акционерному обществу «ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат»

Изменения размера Уставного капитала Общества:

В течение 2023г. изменения не вносились.

Реестродержатель Общества:

Отсутствует

Аудитор Общества:

Общество с Ограниченной Ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Юридический адрес: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44, стр.2.

ООО «ФБК» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году – 86,3 человек
- в 2022 году – 87,4 человек

Основные виды деятельности Общества в 2023 году:

- торговля электроэнергией.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:
Деятельность Общества не лицензируется.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор- Леонтьев Андрей Георгиевич (до 31.01.2025г)

Главный бухгалтер Общества :

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в редакции ФЗ от 01.12.2011г. № 402-ФЗ ведение бухгалтерского и налогового учета с 01.07.2018 года осуществляет специализированная организация ООО «Центр Сервисных Решений».

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Центр Сервисных Решений».

Место нахождения: 654006, Кемеровская область-Кузбасс, г.Новокузнецк, ул.Рудокопровая, д.1

Генеральный директор – Сорокина Людмила Вадимовна.

Дата и номер договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета с 30.12.2021 года № 68/БНУ/МЭФ/2021/6-19 от 30.12.2021г.

Право подписи бухгалтерской, налоговой отчетности в разделе «Главный бухгалтер» имеет:

С 01.01.2022 по 31.12.2024г начальник управления Фролова Татьяна Николаевна, начальник отдела Александрова Анна Александровна на основании доверенности №1086/21/ЦСР от 01.01.2022г

С 14.07.2021г. по 14.07.2024 начальник департамента Сигедина Марина Аркадьевна на основании доверенности № 656-21/ЦСР от 14.07.2021г.

С 01.07.2023г по 30.06.2026г начальник отдела Сорокина Александра Владимировна на основании доверенности №3ВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023г.

В Совет директоров Общества на :

31.12.2021 г. – 3 человека.

31.12.2022г. – 3 человека.

31.12.2023 г. - 3 человека.

Ревизионная комиссия Общества в соответствии с п.17.1. ст.17 Устава не формировалась.

Согласно п. 20.1. Устава ООО «Металлэнергофинанс» Общее собрание участников вправе принять решение об избрании Ревизора или Ревизионной комиссии Общества на срок в 1 (один) год. Количественный и персональный состав Ревизионной комиссии определяется решением Общего собрания участников Общества.

Решением Единственного участника Общества от 29 апреля 2022 года (решение б/н от 29 апреля 2022 года) принято решение Ревизионную комиссию (Ревизора) в соответствии с п. 20.1 статьи 20 Устава Общества не избирать.

Дочерние общества:

Количество дочерних обществ на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 – 2 компании.

Дочерние общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочерних обществ.

По 27.07.2022 участником, владеющим 100% от уставного капитала ООО «Металлэнергофинанс» являлся Evraz Group S.A. С 28.07.2022 участником, владеющим 99,99 % от уставного капитала ООО «Металлэнергофинанс», является АО "ЕВРАЗ НТМК". Единственным акционером АО «ЕВРАЗ НТМК» является EVRAZ plc. Таким образом конечной контролирующей ООО «Металлэнергофинанс» компанией является Evraz Plc.

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям.

Связанные стороны включают управленческий персонал (генеральный директор, исполнительный директор, совет директоров), основное хозяйственное общество, дочерние общества, а также прочие связанные стороны. К прочим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Операции по связанным сторонам раскрыты по группам связанных сторон без раскрытия сведений по каждой связанной стороне в Форме 10.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2023г., утвержденная приказом 30.12.2022г. № 01-161, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок документооборота устанавливается отдельным локальным документом. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся специализированной сторонней организацией ООО «Центр Сервисных Решений».

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Подразделения организации (выделенные и невыделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

Бухгалтерский учет в организации, (в том числе первичный) осуществляется в соответствии с требованиями законодательства для субъектов электроэнергетики в части раздельного учета продукции, доходов и затрат по видам деятельности, подлежащих государственному регулированию, а также на основании соответствующих локальных нормативных актов, утвержденных в организации (Приказ Общества от 14.05.2012г. №01-38/1 «О ведении раздельного учета», Приказ №01-28 от 26.01.2018г. «О внесении изменений в Приказ №01-38/1 от 14.05.2012г.»).

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Согласно абз. 2 п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (далее ПБУ 1/2008) организация, которая раскрывает составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО) консолидированную финансовую отчетность вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

Отчетность организации консолидируется в МСФО отчетности Группы ЕВРАЗ НТМК, и в соответствии с абз.2 п 7 ПБУ 1/2008 организация применяет отдельные положения учетной политики, аналогичные применяемым для МСФО отчетности Группы.

Особенности отражения денежных потоков в отчете о движении денежных средств

При составлении отчета о движении денежных средств отражаются свернуто следующие виды денежных потоков:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- денежные потоки от операций по договорам займа Cash Pooling (при наличии следующих характеристик: быстрый оборот, большие суммы и короткие сроки возврата);

Порядок отражения операций по cash-pooling

Операции по выдаче и получению займов между компаниями Группы Евраз, заключившими с ЗАО «ЮниКредит Банк» и АО «Альфа Банк» Соглашения о специальном порядке обслуживания счетов, отражаются в составе краткосрочных активов (финансовых вложений) и обязательств (заемных средств) исходя из приоритета экономического содержания данных фактов хозяйственной деятельности и условий хозяйствования перед формой, а именно:

- договор не содержит график выдачи и погашения займа, а по факту получается, займ выдается и погашается краткосрочными траншами;
- по формулировкам договоров займодавец может в любой момент потребовать возврат займа, т.е. его юридическая долгосрочность условна.

Учет и оценка основных средств

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. В аналитическом учете объекты, введенные в эксплуатацию до 01.12.2012г. учитываются обособленно до получения регистрации прав на объект недвижимости.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются законченные капитальные вложения в капитальные ремонты.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, а также по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств в стоимости, равной величине ожидаемых расходов.

Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

- для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;
- для прочих: по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии – в условной оценке.

Переоценка основных средств не производится;

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится;

Последующая оценка оценочных обязательств, учтенных в составе основных средств осуществляется с учетом изменения оценочной стоимости, ставки дисконтирования, коэффициента инфлирования.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ФСБУ 6/2020, но отраженных при первоначальном признании в составе запасов в связи с не превышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:

– в размере менее 100 тыс. рублей подлежат включению в состав текущих расходов;

– в размере 100 тыс. рублей и более:

– для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;

– для объектов, первоначально признанных в составе запасов и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью запасов новый объект основных средств;

– для объектов, первоначально признанных в составе запасов и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета, за исключением запасов, приобретаемых в рамках проекта Маркетплейс).

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/ приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, в т.ч. объектов капитальных ремонтов, нематериальных активов, НИОКР, прочих ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение.

Учет капитальных ремонтов

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, в том числе арендованных, по которым не признаны ППА, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Согласно нормам настоящей учетной политики по объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты, срок полезного использования равен 10 лет;

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты амортизация начисляется всегда линейным способом. Объекты ОС, являющиеся капитальными вложениями в ремонты, подлежат проверке на обесценение.

Учет арендованных основных средств

Учет аренды у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; ;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендные платежи по договорам, по которым не признаны ППА и обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Единицей учета ППА признается право пользования в отношении каждого базового актива, обладающего индивидуальными характеристиками. Если в аренду получена группа идентичных базовых активов с одинаковыми условиями договора, единицей учета является группа базовых активов.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату этой оценки.

Возмещаемые расходы арендатора арендодателю (например, коммунальные платежи) не включаются в сумму арендных платежей. Если величина арендной платы установлена с учетом коммунальных платежей, и размер коммунальных платежей в сумме арендной платы не существенен (составляет не более 5%), коммунальные платежи включаются в сумму арендных платежей.

Амортизация ППА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если договор аренды передает право собственности на предмет аренды арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость ППА включает выкупную

стоимость, срок полезного использования устанавливается до конца срока полезного использования предмета аренды.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ППА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования, определенной при первоначальном признании обязательства по аренде.

Затраты на капитальные ремонты арендованного имущества, осуществленные силами и за счет арендатора, по которым в балансе признаны ППА, капитализируются в размере фактических расходов и учитываются в качестве отдельных объектов ППА.

Расходы арендатора на текущие ремонты и техническое обслуживание арендованных объектов учитываются в составе текущих расходов.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части на прочие расходы и доходы.

Учет аренды у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в составе доходов от обычных видов деятельности

По договорам неоперационной (финансовой) аренды Арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Актив, переданный в аренду, списывается с учета (если ранее учитывался в составе активов).

Разница между справедливой стоимостью актива, переданного в аренду, и его балансовой стоимостью относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход и процентной ставки за такой период.

Учет амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: – не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; – ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; – ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с настоящей Учетной политикой, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей.

Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации ежегодно подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.

Учет и оценка поисковых активов

Организация не осуществляет горнодобывающую деятельность.

Учет амортизации нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается: – по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) - 3 года; – по прочим - 10 лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет расходов на НИОКР

Списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным способом.

Списание расходов на НИОКР осуществляется в течение ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации;

Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.

Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов учитывается в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет сырья и материалов

Принятие к учету сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер, групповая номенклатура. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц учета.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет учет сырья и материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости.

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырья и материалы выбыли или в случае, когда транспортнозаготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Поступившие неотфактурованные запасы отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость запасов. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях сырья и материалы выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

Учет товаров

Принятие к учету товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Подразделения розничной торговли и общественного питания учитывают без применения счета 42 «Торговая наценка».

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости товара»..

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость товаров, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется на счете 41 «Товары» вместе с основной стоимостью товаров. Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость товаров. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях товары выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При приобретении товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

В целях формирования информации о прекращаемой деятельности объекты внеоборотных активов, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, т.е. его продажа должна быть высоковероятной), а также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции признаются долгосрочными активами к продаже. Исключения составляют ценности, которые признаются

материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Объекты внеоборотных активов, признанные долгосрочными активами к продаже, учитываются по балансовой стоимости соответствующего объекта, сформированной на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. В случае, если на момент переклассификации остаточная стоимость объекта внеоборотного актива равна нулю, он учитывается в условной оценке 1 рубль.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции учитываются по справедливой (рыночной) стоимости на момент переклассификации.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. Долгосрочные активы к продаже учитываются на счете 41 и в отчетности отражаются в составе прочих оборотных активов в оценке, не превышающей их рыночную стоимость.

Доходы от продажи долгосрочных активов к продаже относятся к прочим доходам. При продаже долгосрочных активов к продаже, стоимость, по которой они приняты к учету, относится в состав прочих расходов.

Оценка товаров при их выбытии

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативнотехнической документацией;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

В расходах на продажу признаются дилерские премии за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену реализованного товара.

Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:

- затраты на упаковку на складах готовой продукции;
- затраты на перевозку конкретных партий продукции;
- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Методы распределения расходов на продажу и управленческих расходов по видам продукции определяются отдельным организационно-распорядительным документом (Приказ «О ведении раздельного учета» от 14.05.2012 №01-38/1)

Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;

– и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента
- по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг ;
- по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.

На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится, и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей

бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

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

Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений (при условии, что срок погашения процентов и указанных финансовых вложений совпадает) и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением перечисленных ниже, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

Собственные векселя

Задолженность по собственному дисконтному векселю в момент его выдачи отражается в сумме привлеченных денежных средств либо в размере прекращенного за счет выдачи векселя обязательства (кредиторской задолженности).

При этом соответствующая часть такого дисконта относится ежемесячно в состав прочих расходов с одновременным увеличением задолженности по векселю таким образом, чтобы к моменту наступления срока его погашения задолженность по векселю, отраженная в учете, соответствовала сумме подлежащей выплате по векселю.

Проценты по собственному векселю, выданному в счет оплаты приобретенных ТМЦ, потребленных работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение периода обращения векселя.

Заемные обязательства

Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности списываются в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает 30 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются по методу начисления, в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные, (при остатке срока погашения суммы займа менее 365 (366) дней переводятся в краткосрочную часть). При досрочном погашении кредита или займа, (в том числе частичном) недоамортизированные затраты списываются на прочие расходы пропорционально погашенной сумме кредита (займа).

Учет вексельных обязательств

Расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в бухгалтерском учете в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг, ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Учет облигационных займов

При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается организацией – эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продаж работ/услуг промышленного характера; – выручка от продаж работ/услуг непромышленного характера;
- выручка от сдачи активов в операционную аренду и процентный доход от финансовой аренды;
- выручка от продаж услуг социального характера;
- выручка от продаж товаров (покупной электроэнергии).

К доходам от обычных видов деятельности также относится выручка от систематической реализации образующихся в основном производстве отходов (кроме материалов от разборки основных средств).

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы от обесценения основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы по законсервированным и неиспользуемым объектам, под которые создан резерв на рекультивацию, ликвидацию;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (акция);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (вексель);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- доходы/расходы от продажи путевок;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по не консолидируемым КГ с отрицательными ЧА;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие);

- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов;
- восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль,;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (кроме налогов);
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала;
- восстановление/создание оценочного обязательства по сокращению численности (штата);
- восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление;
- восстановление/создание оценочного обязательства по рекультивации/ликвидации (в составе основных средств).

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Суммы начисленного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость». При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы начисленного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе расходов по обычным видам деятельности (сырье и материалы для производства готовой продукции, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи), отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе прочих расходов отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы». Суммы восстановления данного резерва относятся на уменьшение суммы соответствующего вида расходов по его созданию, признанных в этом же периоде.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов:
- расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;
- расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные);
 - в составе незавершенного производства:
 - расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включающиеся в стоимость основных средств.
- в составе авансов выданных:
 - страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
 - расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок применения ПБУ 18/02 2.20.1. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода/дохода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода/дохода, изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Оценочные обязательства и резервы

Организация создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв по сомнительным долгам (в том числе, резерв по сомнительным долгам НДС);
- резерв под обесценение запасов (в том числе долгосрочные активы для продажи);
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под недостачи;
- резерв по имуществу, переданному в оперативное управление.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв (оценочное обязательство) предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв (оценочное обязательство) на выплату вознаграждений (выслугу лет) по итогам отчетного периода (года, квартала);
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам (кроме налогов);
- оценочное обязательство по рекультивации;
- оценочное обязательство по ликвидации основных средств;
- оценочное обязательство на демонтаж оборудования (лавы);
- оценочное обязательство по сокращению численности (штата).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26 «Капитальные вложения», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение внеоборотных активов:

- обесценение основных средств;
- обесценение доходных вложений в материальные ценности;
- обесценение оборудования к установке;
- обесценение капитальных вложений.

Порядок создания и использования оценочных обязательств и резервов устанавливается отдельными организационно - распорядительными документами организации

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Учет обеспечений

Оценка обеспечений полученных

Имущество, полученное в обеспечение обязательств, принимается к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

- балансовой стоимости обеспечиваемого актива организации;
- рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения.

Оценка обеспечений выданных

Выданные обеспечения обязательств и платежей третьих лиц принимаются к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

- размера обеспечиваемого обязательства третьего лица на отчетную дату;
- суммы денежного обеспечения, указанной в договоре.

Порядок определения процентной ставки для отражения операций по договорам аренды

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе ставок заимствования Общества для аналогичных условий и валют в экономических условиях, в которых действует арендатор.

Коммерческие расходы

Мощность в составе одноставочного тарифа и резервируемая мощность ОРЭ отражается в составе коммерческих расходов.

2.2. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В 2023 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность бухгалтерской

(финансовой) отчетности за 2023 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

УПБУ 2022 год	УПБУ 2023 год
Добавлен пункт	2.2.4 В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, а также по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств в стоимости, равной величине ожидаемых расходов.
Добавлен пункт	2.2.8. Последующая оценка оценочных обязательств, учтенных в составе основных средств осуществляется с учетом изменения оценочной стоимости, ставки дисконтирования, коэффициента инфлирования
<p>2.3. Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.</p> <p>Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.</p>	<p>2.3. Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.</p> <p>Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, в том числе арендованных, по которым не признаны ППА, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.</p>
<p>2.4.1.1. В целях применения единой учетной политики по РСБУ и МСФО, с учетом положений абз.2, 3 п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее –</p>	<p>2.4.1.1. Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде. Арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из</p>

<p>ППА) и обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>а) срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;</p> <p>б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 тыс. рублей;</p> <p>в) сумма арендных платежей по договору более 30 млн. рублей в год либо 100 млн. рублей за весь срок аренды.</p> <p>В качестве предметов аренды могут быть идентифицированы активы, право пользования которыми предоставляется прочими договорами, условия которых содержат признаки аренды, и исполнение договора зависит от использования конкретного актива и передает право контроля над использованием данного актива.</p> <p>По прочим договорам аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;</p> <p>б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.</p>	<p>следующих случаев:</p> <p>а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;</p> <p>б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;</p> <p>Арендные платежи по договорам, по которым не признаны ППА и обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;</p> <p>б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.</p>
<p>2.5.1. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.</p>	<p>2.5.1. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.</p> <p>Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом,</p>

	<p>чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.</p> <p>Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
<p>Добавлен пункт</p>	<p>2.5.2 Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель начисляется ежемесячно линейным способом.</p>
<p>Добавлен пункт</p>	<p>2.5.3. Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств начисляется ежемесячно линейным способом</p>
<p>2.9.2.</p> <p>Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов. За исключением специальной одежды для управленческого персонала, затраты на приобретение которой признаются расходами периода, в котором они были осуществлены.</p> <p>Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов учитывается в составе оборотных средств порядке,</p>	<p>2.9.2.</p> <p>Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов. Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов учитывается в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов.</p> <p>Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на</p>

<p>предусмотренном для учета запасов.</p> <p>Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.</p>	<p>производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам</p>
<p>2.9.3. Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления со сроком полезного использования не более 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию</p>	<p>2.9.3. Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию</p>
<p>2.10.1.5. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.</p>	<p>2.10.1.5. Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы».</p> <p>Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.</p>
<p>2.11.1.6. Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется на счете 41 «Товары» вместе с основной стоимостью товаров. Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары</p>	<p>2.11.1.6. Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость товаров, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Учет транспортно-заготовительных</p>

<p>выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотносить с конкретными позициями товаров.</p>	<p>расходов осуществляется на счете 41 «Товары» вместе с основной стоимостью товаров</p> <p>Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотносить с конкретными позициями товаров.</p>
<p>2.17.3. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):</p> <ul style="list-style-type: none"> – положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах; – доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений; – доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) ОС и НКС – доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов; – доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров); – доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования; – доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг; 	<p>2.17.3. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):</p> <ul style="list-style-type: none"> – положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах; – доходы/расходы от обесценения основных средств и незаконченных капитальных вложений; – доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений; – доходы/расходы по законсервированным и неиспользуемым объектам, под которые создан резерв на рекультивацию, ликвидацию; – доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов; – доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров);

<ul style="list-style-type: none"> –доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (акция); –доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (вексель); –доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность; –доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты; –доходы/расходы от продажи путевок; –восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики); –восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемым КГ с отрицательными ЧА; –восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы); –восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС); –восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы); –восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции); –восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие); –восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы; –восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов; –восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов; –восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме налога на прибыль, восстановление/создание резерва под 	<ul style="list-style-type: none"> – доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования; – доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг; – доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (акция); – доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (вексель); – доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность; – доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты; – доходы/расходы от продажи путевок; – восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики); – восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемым КГ с отрицательными ЧА; – восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы); – восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС); – восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы); – восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции); – восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие); – восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы; – восстановление/создание резерва
---	--

<p>оценочное обязательство в части налога на прибыль;</p> <ul style="list-style-type: none"> – восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (кроме налогов); – восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств; – восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта; – восстановление/создание резерва по отпускам управленческого персонала; – восстановление/создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (штата); – восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление; 	<p>по недостаткам оборотных активов;</p> <ul style="list-style-type: none"> – восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов; – восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль,; – восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам в части налога на прибыль; – восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (кроме налогов); – восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств; – восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта; – восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала; – восстановление/создание оценочного обязательства по сокращению численности (штата); – восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление; – восстановление/создание оценочного обязательства по рекультивации/ликвидации (в составе основных средств).
<p>2.21.1. По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> – резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы; – резерв по сомнительным долгам (НДС); – резерв под обесценение запасов; 	<p>2.21.1. Организация создает следующие виды оценочных резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> – резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы; – резерв по сомнительным долгам (в том числе, резерв по сомнительным долгам НДС);

<ul style="list-style-type: none"> – резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже; – резерв под обесценение финансовых вложений; – резерв под недостачи; – резерв по имуществу, переданному в оперативное управление. 	<ul style="list-style-type: none"> – резерв под обесценение запасов (в том числе долгосрочные активы для продажи); – резерв под обесценение финансовых вложений; – резерв под недостачи; – резерв по имуществу, переданному в оперативное управление.
<p>2.21.2. В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> – резерв предстоящих расходов на оплату отпусков; – резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года, квартала); – резерв под оценочное обязательство (в части налогов) кроме налога на прибыль резерв под оценочное обязательство в части налога на прибыль; – резерв под оценочное обязательство (кроме налогов); – резерв под оценочное обязательство по сокращению численности (штата). 	<p>2.21.2 В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> – резерв (оценочное обязательство) предстоящих расходов на оплату отпусков; – резерв (оценочное обязательство) на выплату вознаграждений (выслугу лет) по итогам отчетного периода (года, квартала); – оценочное обязательство по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль; – оценочное обязательство по судебным разбирательствам в части налога на прибыль; – оценочное обязательство по судебным разбирательствам (кроме налогов); – оценочное обязательство по рекультивации; – оценочное обязательство по ликвидации основных средств; – оценочное обязательство на демонтаж оборудования (лавы); – оценочное обязательство по сокращению численности (штата).
<p>Добавлен пункт</p>	<p>2.21.3. В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26 «Капитальные вложения», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение внеоборотных активов:</p>

	<ul style="list-style-type: none">– обесценение основных средств;– обесценение доходных вложений в материальные ценности;– обесценение оборудования к установке;– обесценение капитальных вложений.
--	--

2.3. Корректировка данных отчетности

Данные отчетности за 2022 год не корректировались.

3. Обеспечения, обязательства и имущество в залоге

3.1. Информация об обеспечениях и обязательствах

Организация не имеет обеспечений, обязательств.

3.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства

Организация не имеет имущества, переданного в залог.

Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудования, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона у Общества отсутствует.

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по условным обязательствам и активам приведена в разделе 7.2 отчетной Формы № 5 «Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Приложение к бухгалтерскому балансу» (далее – Форма № 5).

Информация по резерву по оценочным обязательствам приведена в разделе 7.1 отчетной Формы № 5.

Обязательство по рекультивации земель и ликвидации

Организация не имеет обязательств на рекультивацию земель.

5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Информация о прекращаемой деятельности

Решения о прекращении части деятельности в 2023 г. уполномоченным органом Общества не принимались

Информация о реорганизации Общества

Решения о реорганизации в 2023г. уполномоченным органом Общества не принимались

6. Информация о непрерывности деятельности

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

7. Прочая информация

7.1. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н) не несет обязанности предоставления такой информации.

7.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности

денежных средств, ограниченных к использованию, нет;
денежных эквивалентов нет.

7.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате

Тыс. руб.

Показатели	За 2023 г.	За 2022 г.
авансы, полученные (с НДС) всего:	5 153 838	5 992 865
авансы, выданные (с НДС) всего:	11 874 331	12 756 238

7.4. Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными

Существенные денежные потоки с основным хозяйственным обществом показанные свернуто в Отчете о движении денежных средств в строке 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам», предоставленные краткосрочные займы по договору cash pooling; по строке 4323 «Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» полученные кредиты по договору cash pooling, в таблице ниже раскрываются развернуто за периоды с 28.07.2022 г. по 31.12.2022 г. и с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Наименование статьи	Тыс.руб.	
	За 2023 год	За 2022 год
Поступление денежных средств от основного (дочернего, зависимого) общества (с НДС):		
Текущая деятельность:		
- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;	1 991 066	-
Инвестиционная деятельность:		
- возврат займов, предоставленных другим лицам;	16 230 600	6 116 051
- проценты, полученные по предоставленным займам и кредитам	45 625	6 204
Финансовая деятельность:		
- получение кредитов и займов от других лиц	7 968 248	4 483 007
Направление денежных средств основному (дочернему, зависимому) обществу (с НДС) :		
Текущая деятельность:		
- проценты по долговым обязательствам	2 385	2 272
Инвестиционная деятельность:		
- предоставление займов другим лицам	16 245 218	5 703 382
Финансовая деятельность:		
- возврат кредитов и займов, полученных от других лиц	7 968 248	4 483 007

7.5. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца)

Ликвидация объектов основных средств продолжительное время не осуществлялась.

7.6. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование	Тыс.руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	1	1	1
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	29 301	27 955	33 786
Активы, используемые более 1 года, со стоимостью менее 20 000 руб. в эксплуатации	10 233	9 285	8 280

7.7. Геополитическая обстановка

В 2022 и 2023 годах условия ведения экономической деятельности в мире существенно ухудшились. Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали негативное влияние на экономику Российской Федерации. В период конфликта, в том числе и в 2023 году, США, Европейский Союз и другие страны ввели экономические санкции отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц.

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, вызвали замедление экономического роста в России и закрыли доступ к международным рынкам капитала. Многие иностранные компании приостановили деятельность в России или прекратили поставки продукции в Россию. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и рост инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7.5% до 16%.

Повысившаяся волатильность рынка и дальнейшие санкции могут негативно повлиять на бизнес Группы, ее финансовое положение, прибыльность и денежные потоки в 2024 году и в последующие периоды. Руководство внимательно следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах. Мировая экономическая ситуация остается нестабильной и это может негативно сказаться на результатах деятельности Группы и ее финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.

8. События после отчетной даты

Факты финансово-хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

Руководитель



Леонтьев А.Г.

Главный бухгалтер

№ЗВЦС323 - ДВ/0214 от 01.07.2023г



Сорокина А.В.

« 14 » МАРТА 2024г