

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

по бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Хевел Региональная

Генерация»

(ООО «Хевел РГ»)

за 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ХЕВЕЛ РЕГИОНАЛЬНАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Хевел Региональная Генерация» (ОГРН 1130280039944), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Хевел РГ» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской 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, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, и в рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор
ООО «Аналитика»
ОПНЗ 22006017371



Андреева Виктория Владимировна

Руководитель аудита
ОПНЗ 22006040490

A handwritten signature in blue ink.

Масленникова Екатерина Александровна

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ:

Общество с ограниченной ответственностью «Аналитика»
117638, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Зюзино, ул. Одесская, д. 2.
ОПНЗ 11706065267.

05 марта 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Хевел Региональная Генерация"	по ОКПО	16811396
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0248008020
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности	по ОКВЭД 2	35.11.4
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	450006, Башкортостан Респ, Уфа г, Пархоменко ул, дом 156/2, помещение №10 (№2)		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "АНАЛИТИКА"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7724405300	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1177746297827	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.3	Основные средства	1150	5 945 187	4 569 127	4 462 191
	в том числе:				
3.3	Основные средства в организации	11501	5 859 452	1 418 388	1 520 311
3.3	Строительство объектов основных средств	11502	73 726	3 138 193	2 921 747
3.4	Права пользования активами	11503	12 009	12 546	20 133
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.5	Финансовые вложения	1170	3 316 299	3 313 431	3 312 731
	в том числе:				
3.5	Паи	11701	3 310 299	3 313 431	3 312 731
3.5	Предоставленные займы долгосрочные	11702	6 000	-	-
3.16	Отложенные налоговые активы	1180	705 875	222 119	190 940
3.6	Прочие внеоборотные активы	1190	2 816 821	3 337 008	1 231 310
	в том числе:				
3.6	Расходы будущих периодов	11901	-	-	17
3.6	Авансы, выданные на приобретение основных средств	11902	7 650	442 032	51 242
3.6	Долгосрочная дебиторская задолженность	11903	1 630 770	1 325 350	1 650
3.6	Материалы, переданные в переработку, предназначенные для строительства	11904	1 178 401	1 569 626	1 178 401

	Итого по разделу I	1100	12 784 182	11 441 685	9 197 172
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.7	Запасы	1210	-	-	1
3.7	в том числе: Товары	12101	-	-	1
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	64 522	-
3.8	Дебиторская задолженность	1230	116 954	80 866	513 750
3.8	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	576	67 658	1
3.8	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	11 128	8 271	5 984
3.8	Расчеты по налогам и сборам	12303	85 583	1 366	504 509
3.8	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	19 315	3 192	2 988
3.8	Расходы будущих периодов	12305	352	379	268
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	298 813	15 064	11 713
3.9	в том числе: Расчетные счета	12501	298 813	15 064	11 713
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	9
	в том числе: Расходы будущих периодов	12601	-	-	9
	Итого по разделу II	1200	415 767	160 452	525 473
	БАЛАНС	1600	13 199 949	11 602 137	9 722 645

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 812 590	4 812 590	4 812 590
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	50	50	50
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(397 113)	(96 841)	(100 125)
	Итого по разделу III	1300	4 415 527	4 715 799	4 712 515
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12	Заемные средства	1410	7 728 833	2 211 178	4 067 936
	в том числе:				
3.12	Долгосрочные кредиты	14101	2 994 833	2 194 619	2 684 819
3.12	Долгосрочные займы	14102	4 734 000	-	1 350 000
3.12	Проценты по долгосрочным кредитам	14103	-	16 559	33 117
3.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	622 362	200 119	167 976
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.14	Прочие обязательства	1450	12 366	12 715	19 504
	в том числе:				
3.14	Арендные обязательства	14501	12 366	12 715	19 504
	Итого по разделу IV	1400	8 363 561	2 424 012	4 255 416
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12	Заемные средства	1510	310 099	3 889 157	152 142
	в том числе:				
3.12	Краткосрочные кредиты	15101	293 541	112 599	135 583
3.12	Краткосрочные займы	15102	-	3 760 000	-
3.12	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	16 558	16 558	16 559
3.13	Кредиторская задолженность	1520	98 396	561 301	589 827
	в том числе:				
3.13	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	11 820	477 627	460 613
3.13	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	9	-	-
3.13	Расчеты по налогам и сборам	15203	6 077	3 208	2 913
3.13	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	489	466	4 270
3.13	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	80 001	80 000	122 031
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.15	Оценочные обязательства	1540	11 579	10 502	11 176
3.15	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	11 579	10 502	11 176
3.14	Прочие обязательства	1550	787	1 366	1 569
	в том числе:				
3.14	Арендные обязательства	15501	787	1 366	1 569
	Итого по разделу V	1500	420 861	4 462 326	754 714
	БАЛАНС	1700	13 199 949	11 602 137	9 722 645



Усачёв Антон Михайлович
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Хевел Региональная Генерация"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
16811396		
0248008020		
35.11.4		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
3.17	Выручка	2110	382 974	323 756
3.17	Себестоимость продаж	2120	(277 408)	(160 818)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	105 566	162 938
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.17	Управленческие расходы	2220	(31 877)	(27 358)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	73 689	135 580
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.17	Проценты к получению	2320	15 590	6 354
3.17	Проценты к уплате	2330	(306 174)	(137 057)
3.17	Прочие доходы	2340	10 954	6 097
3.17	Прочие расходы	2350	(156 985)	(6 641)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(362 926)	4 333
3.16	Налог на прибыль	2410	61 513	(981)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	61 513	(981)
	Прочее	2460	1 141	(2)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(300 272)	3 350

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(300 272)	3 350
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Генеральный
директор

(подпись)

Усачёв Антон Михайлович
(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

за Январь - Декабрь 2024 г.		Форма по ОКУД		Коды	
		0710004			
		Дата (число, месяц, год)		31	12 2024
Общество с ограниченной ответственностью "Хевел Региональная Генерация"		по ОКПО		16811396	
Организация	Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		0248008020	
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности	по ОКВЭД 2		35.11.4	
Общественно-правовая форма / форма собственности	по ОКФС	16			
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	12300		16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384			

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	4 812 590	-	50	-	(100 125)	4 712 515
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	3 350	3 350
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 350	3 350
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(66)	(66)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(66)	(66)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-

реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	X	X	X	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	4 812 590	-	50	-	(96 841)	4 715 799
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(300 272)	(300 272)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(300 272)	(300 272)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	4 812 590	-	50	-	(397 113)	4 415 527

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

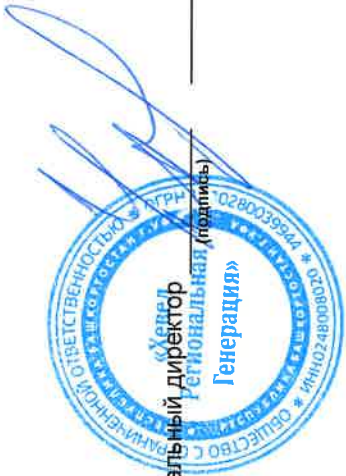
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	-	-	-	-
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	-	-	-	-
после корректировок					
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	4 415 527	4 715 799	4 712 515

ООО
"Аналитика"

4 марта 2025 г.



Генеральный директор
Усачёв Антон Михайлович
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Хевел Региональная Генерация"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

	Коды		
	0710005		
	31	12	2024
	16811396		
	0248008020		
	35.11.4		
	12300		16
	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 112 243	706 234
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	384 264	321 941
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	14	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	727 965	384 293
Платежи - всего	4120	(1 545 554)	(1 580 743)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(65 864)	(48 743)
в связи с оплатой труда работников	4122	(40 227)	(39 880)
процентов по долговым обязательствам	4123	(359 997)	(142 714)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(1 079 466)	(1 349 406)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(433 311)	(874 509)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	142	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	142	-
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	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 236 395)	(1 017 499)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 109 315)	(820 445)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(34 876)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(121 080)	(162 178)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 236 253)	(1 017 499)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 597 862	3 315 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 597 862	3 315 000
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	(644 549)	(1 419 641)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их 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	(642 706)	(1 418 184)
прочие платежи	4329	(1 843)	(1 457)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 953 313	1 895 359
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	283 749	3 351
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	15 064	11 713
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	298 813	15 064
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор



(подпись)

Усачёв Антон Михайлович

(расшифровка подписи)

4 марта 2025 г.

**Общество с ограниченной ответственностью
«Хевел Региональная Генерация»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2024 год**

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	3
1.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	3
2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	4
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС) И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
2.3. ЗАПАСЫ	9
2.4. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	9
2.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
2.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	11
2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	11
2.10. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	11
2.11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	12
2.12. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	13
2.13. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	13
2.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
2.15. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ОДДС)	14
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД.....	14
3.1. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД	14
3.2. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД	15
3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
3.4. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	16
3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
3.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	18
3.7. ЗАПАСЫ	18
3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
3.9. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ	19
3.10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	20
3.11. КАПИТАЛ	20
3.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	20
3.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
3.14. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
3.16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	22
3.17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	23
3.18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	24
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ.....	28
5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБРЕМЕНЕНИИ.....	28
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	28
7. ИСПРАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДЫДУЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	29
8. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ	29
9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	30
9.1. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	31
9.2. ПРАВОВЫЕ РИСКИ	31
10. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА.....	31

Данные пояснения являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Хевел Региональная Генерация» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Данные приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения отражены в круглых скобках.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Хевел Региональная Генерация» (далее – Общество) зарегистрировано Межрайонная ИФНС №37 по Республике Башкортостан, 28.06.2013г., свидетельство: серия 02 № 007136050. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июня 2013 г. за основным государственным номером 1130280039944.

Организационно-правовая форма/форма собственности - общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300, код ОКФС 16).

Юридический адрес Общества: 450006, Башкортостан Респ., Уфа г, Пархоменко ул, дом № 156, корпус 2, помещение №10 (№2).

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2024 г. составляет 10 человек.

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с Уставом Общество осуществляет следующие виды деятельности: строительство электростанций, торговля электроэнергией, мощностью, производство электрической энергии и т.д.

Основным видом деятельности в соответствии с ЕГРЮЛ является производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности.

1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников.
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудитором Общества в 2024 году является Общество с ограниченной ответственностью «Аналитика».

1.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете применяется программный продукт «1С: Предприятие 8.3»

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также с действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

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

Для целей формирования бухгалтерского баланса существенными признаются показатели, составляющие 5 (пять) и более процентов от суммы соответствующих активов (обязательств) (количественный показатель). Показатель менее 5% может быть признан существенным в случае, если неотражение в бухгалтерском балансе этого показателя способно повлиять на мнение пользователей о финансовом состоянии организации (качественный показатель).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется по состоянию на конец отчетного периода (31 декабря отчетного года) и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года;
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2024 года;
 - Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.1.1. Первоначальная оценка нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.1.2. Способ начисления амортизации

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидае-

мого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом. (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022).

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС) И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020)

2.2.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Отнесение нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов осуществляется на основании технической (проектной) документации, заверенной соответствующими техническими специалистами.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенным отклонением для частей одного объекта, имеющих разный срок полезного использования, является отклонение срока полезного использования этих частей от срока, установленного для объекта в целом, на 12 месяцев.

2.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.2.4. Переоценка ОС

Переоценка ОС не осуществляется.

2.2.5. Способ начисления амортизации

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объектов основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем группам амортизируемых основных средств, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

Группы основных средств	СПИ
Офисное оборудование	2-3 лет
Здания	15 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	7-15 лет
Прочие	2-3 года
Сооружение (объекты ОС)	15 лет

2.2.6. Сроки полезного использования

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

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

2.2.7. Ликвидационная стоимость объекта основных средств

Ликвидационная стоимость ОС определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Если при выбытии объектов ОС в конце срока полезного использования не ожидаются поступления, или если ожидаемая к поступлению сумма не является существенной или не может быть определена, ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость признана равной нулю, в связи с тем, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств после окончания срока эксплуатации не может быть определена, так как отсутствует рынок потребителей.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

2.2.8. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им

своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

2.2.9. Арендованные основные средства

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо он содержит условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

для начисления амортизации срок полезного использования ППА определяется исходя из условий договора:

- если договор предусматривает выкуп имущества, то амортизация считается исходя из срока полезного использования объекта;
- если договором выкуп имущества не предусмотрен, срок полезного использования устанавливается по сроку аренды.
- если срок в договоре аренды не определен, но указано условие о ежегодной пролонгации, то первоначально срок договора аренды признается 3 (трехлетним).

Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета согласно п.6 ПБУ1/2008, Общество допускает отступление от соблюдения требования Стандарта, если аренда, которая должна признаваться в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не превышают 0,05% от балансовой стоимости активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. В этом случае не отражение ППА и обязательств по аренде признается допустимым отклонением, так как данное отступление не влияет на достоверность сведений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе строк 1450 «Долгосрочные обязательства» и 1550 «Краткосрочные обязательства».

2.3. ЗАПАСЫ

Учет сырья и материалов (далее – «Запасы») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости приобретенных запасов.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

2.4. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

2.6.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – по договорам.

2.6.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.6.3. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

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

2.6.4. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам, и дополнительные расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по полученным займам (кредитам) учитываются в стоимости инвестиционного актива, если заемные средства получены на его приобретение (создание).

2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

2.8.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н. (ред. от 20 ноября 2018 г.).

2.9.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об отложенных налоговых активах (ОНА) и отложенных налоговых обязательствах (ОНО)

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.10. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

2.10.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- поступления, связанные с продажей электроэнергии и мощности;
- поступления от услуг по управлению.

Доходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи».

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной исходя из условий договоров, заключенных между Обществом и покупателем (заказчиком).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа или услуга считается выполненной или принятой.

Работа или услуга считается выполненной или принятой на дату подписания акта приемки-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

2.10.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- поступления по договорам передачи имущества в аренду;
- поступления от продажи материалов (запасов), прочих услуг;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных Обществу убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- курсовые разницы;
- доходы от представления гарантий и поручительств за юридические лица;
- прочие доходы.

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы».

2.11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

2.11.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- расходы, связанные с приобретением материалов и иных материально-производственных запасов, производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.
- управленческие расходы (затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом и общехозяйственные расходы, осуществляемые для нужд управления Обществом в целом);

2.11.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- начисленные проценты за предоставленные кредиты, займы;
- проценты по арендным обязательствам;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- расходы, связанные с продажей основных средств, материалов (запасов);
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- убытки от операций по приобретению иностранной валюты;
- расходы по безвозмездной передаче активов;
- расходы от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других
- курсовые разницы;
- расходы на благотворительность;
- добровольные членские взносы в организации, взносы участников союзов, ассоциаций, объединений;
- организация спортивных и культурно-развлекательных мероприятий;
- материальная помощь;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

2.11.3. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

К расходам основного производства Общества, относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подразделяются на два вида:

1. **Общехозяйственные расходы управленческие** – по окончании отчетного месяца списываются в качестве управленческих расходов в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы»;
2. **Общехозяйственные расходы на производство** - по окончании отчетного месяца списываются в качестве косвенных расходов в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж».

Фактическая себестоимость определяется Обществом исходя из фактических расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

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

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

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

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

Все активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте пересчитаны на 31.12.2024 г. по курсу ЦБ РФ.

2.13. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе

существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

2.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

2.15. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ОДДС)

Составление ОДДС осуществляется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «ОДДС» ПБУ 23/11, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 года № 11.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, кроме депозитов, учитываемых в качестве финансовых вложений.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и другими соответствующими нормативными актами.

3.1. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи со:

Вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при этом Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА), применяя альтернативный (единовременный) подход. (Основание: 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности 2023 года.

Влияние изменения учетной политики на отчетность Компании в связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2023 г.	тыс. руб.	
			Сальдо по состоянию на 31.12.2023г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г. (после пересчета)
1180 Отложенные налоговые активы	[1]	17	222 102	222 119

1190 Прочие внеоборотные активы	[1]	(12)	3 337 020*	3 337 008*
1100 Итого по разделу I	[1]	5	11 441 680	11 441 685
1260 Прочие оборотные активы	[1]	(71)	71	-
1200 Итого по разделу II	[1]	(71)	160 523*	160 452*
1600 Баланс		(66)	11 602 203	11 602 137
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[1]	(66)	(96 775)	(96 841)
1300 Итого по разделу III	[1]	(66)	4 715 865	4 715 799
1700 Баланс		(66)	11 602 203	11 602 137

* с учетом корректировок, раскрытых в разделе 7 текстовых пояснений

3.2. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД

С 1 января 2025 г. вступают в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.3.1. Наличие и движение ОС. Строительство объектов ОС (Вложения во внеоборотные активы)

Наименование	Строительство объектов ОС	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	2 921 747	12 010	75 961	1 444 826	263 158	4 717 702
Начисление амортизации за 2022 год	-	(800)	(5 064)	(96 324)	(2 436)	(104 624)
Выбытие амортизации за 2022 год	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-	(1 855)	(11 938)	(239 225)	(2 493)	(255 511)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	2 921 747	10 155	64 023	1 205 601	260 665	4 462 191
Поступление за 2023 год	216 539	-	858	305	1 458	219 160
Выбытие за 2023 год	(93)	-	-	-	(8 040)	(8 133)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	3 138 193	12 010	76 819	1 445 131	256 576	4 928 729
Начисление амортизации за 2023 год	-	(801)	(5 286)	(96 330)	(1 736)	(104 153)
Выбытие амортизации за 2023 год	-	-	-	-	62	62
Накопленная амортизация на 31.12.2023	-	(2 656)	(17 224)	(335 556)	(4 166)	(359 602)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	3 138 193	9 354	59 593	1 109 575	252 412	4 569 127
Поступление за 2024 год	1 559 418	31 189	236 861	4 366 894	4 969	6 199 331
Выбытие за 2024 год	4 623 885	-	-	-	(6 405)	(4 630 290)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	73 726	43 199	313 680	5 812 025	255 140	6 497 770
Начисление амортизации за 2024 год	-	(1 580)	(10 606)	(181 775)	(1 311)	(195 272)
Выбытие амортизации за 2024 год	-	-	-	-	2 289	2 289

Наименование	Строительство объектов ОС	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2024	-	(4 236)	(27 830)	(517 331)	(3 186)	(552 583)
Балансовая стоимость на 31.12.2024	73 726	38 963	285 850	5 294 694	251 954	5 945 187

Информация об обесценении основных средств и капитальных вложений, предусмотренная Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н: по капитальным вложениям Общества, признаки, указывающие на их обесценение не обнаружены.

Информация о проверке элементов амортизации объектов основных средств выявила обстоятельства, свидетельствующие об изменении элементов амортизации.

После проверки на соответствие условиям использования объекта основных средств срок полезного использования по объекту МФУ инв.номер ХР-000011 установлен 61 месяц. Срок полезного использования увеличен на 12 месяцев.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря 2024 г. представлена в таблице:

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.
Земельные участки	240 485	240 485	240 485

Продолжаются работы по строительству объектов основных средств. Строительство ведется подрядным способом.

3.3.2. Объекты ОС, полученные по договорам аренды и учитываемые за балансом.

Группа основных средств	Оценочная стоимость 31.12.2022	Поступление	Выбытие	Оценочная стоимость 31.12.2023	Оценочная стоимость 31.12.2024
Офисное помещение	465		465	-	-
Земельные участки	11 322	34	11 356	-	-
Получено в аренду, итого	11 787	34	11 821	-	-

Величина оценки арендованных земельных участков, учитываемых за балансом, определяется по кадастровой стоимости земельного участка.

3.4. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам к объектам аренды, рыночная стоимость которых не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п. 11 ФСБУ 25/2018), при условии, что договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, отсутствует возможность выкупа

предмета аренды по цене существенно ниже его справедливой стоимости и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (п.12 ФСБУ 25/2018).

Наименование показателя	Права пользования активами
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	22 472
Поступление за 2023 год	2 315
Выбытие за 2023 год	(8 040)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	16 747
Поступление за 2024 год	5 093
Выбытие за 2024 год	(6 405)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	15 435
Начисление амортизации за 2022 год	(2 339)
Выбытие за 2022 год	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(2 339)
Начисление амортизации за 2023 год	(1 924)
Выбытие за 2023 год	62
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(4 201)
Начисление амортизации за 2024 год	(1 515)
Выбытие за 2024 год	2 290
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(3 426)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	20 133
Балансовая стоимость на 31.12.2023	12 546
Балансовая стоимость на 31.12.2024	12 009

3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По имеющимся на балансе Общества финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется ввиду отсутствия рынка по этим финансовым вложениям.

Руководством Общества было принято решение признать вклады в имущество дочерних предприятий как финансовые вложения в связи с тем, что имеется достаточная уверенность в дополнительных экономических выгодах, которые принесут данные вклады в сравнении с выгодами, ожидавшимися до их внесения.

Признаков обесценения финансовых вложений в соответствии с п.37 ПБУ 19/02 по состоянию на 31.12.2024 г. не наблюдается.

На отчетные даты в составе финансовых вложений Общества числятся следующие активы:

Наименование	На начало периода	Поступило	Выбыло (погашено)	Переоценка вложений в валюте	На конец периода
За 2022 г. в т.ч	1 955 618	1 357 314	(201)	-	3 312 731
Вложения в уставный капитал дочерних организаций	1 955 618	1 357 114	(1)	-	3 312 731
Выданные займы, краткосрочные	-	200	(200)	-	-
За 2023 г. в т.ч	3 312 731	700	-	-	3 313 431
Вложения в уставный капитал дочерних организаций	3 312 731	700	-	-	3 313 431
Выданные займы	-	-	-	-	-
За 2024 г. в т.ч	3 313 431	6 000	3 132	-	3 316 299

Вложения в уставный капитал дочерних организаций	3 313 431		3 132	-	3 310 299
Выданные займы, долгосрочные	-	6 000	-	-	6 000

Финансовые вложения Общества представляют собой вклады в уставные капиталы других организаций. Финансовые вложения, находящиеся в залоге представлены в настоящем пояснении в разделе 4 «Информация об обеспечении».

В 2024 г. произошла регистрация уменьшения уставного капитала дочерних организаций на 3 132 тыс. руб.

3.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих внеоборотных активов (стр.1190 бухгалтерского баланса):

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы будущих периодов	-	-	17
Авансы выданные подрядчикам по строительству объектов основных средств	7 650	442 032	51 242
Вклады в уставный капитал дочерних обществ, не зарегистрированные в установленном порядке	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 630 770	1 325 350	1 650
Материалы, переданные в переработку, предназначенные для строительства	1 178 401	1 569 626	1 178 401
Итого	2 816 821	3 337 008	1 231 310

Авансы, выданные подрядчикам по строительству объектов основных средств отражены без учета НДС, выданного поставщику. НДС отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

3.7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

Наименование	На начало периода	Поступило	Выбыло (погашено)	На конец периода
За 2022 г. в т.ч	-	152 173	(152 172)	1
Материалы	-	9 221	(9 220)	1
Готовая продукция	-	150 458	(150 458)	-
За 2023 г. в т.ч	1	156 698	156 699	-
Материалы	1	8 339	(8 340)	-
Готовая продукция	-	148 359	(148 359)	-
За 2024 г. в т.ч	-	258 301	(258 301)	-
Материалы	-	9 063	(9 063)	-
Готовая продукция	-	249 238	(249 238)	-

3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура дебиторской задолженности представлена:

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	576	67 658	1
<i>российские организации</i>	576	67 658	1
Расчеты с покупателями и заказчиками всего, в т.ч.	11 128	8 271	5 984
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	327	310	346
<i>российские организации</i>	10 801	7 961	5 638
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.	19 315	3 192	2 988
<i>дочерних хозяйственных обществ</i>	466	3 041	1 337
<i>дочерних хозяйственных обществ по беспроцентным займам</i>	7 880	-	-
<i>других связанных сторон</i>	8 176	-	-
<i>российские организации</i>	2 793	151	1
Расчеты по налогам и сборам (налог на прибыль)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам (НДФЛ)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам (НДС)	74 127	-	504 509
Расчеты по налогам и сборам (Единый налоговый счет)	11 456	1 366	-
Расчеты по страхованию	352	379	268
Дебиторская задолженность, итого (стр.1230 Бухгалтерского баланса)	116 954	80 866	513 750

Просроченной дебиторской задолженности нет.

3.9. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках (стр.1250 Бухгалтерского баланса)	298 813	15 064	11 713
Денежные средства, итого	298 813	15 064	11 713
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (код строки 4450 ОДДС)	15 064	11 713	50 106
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (код строки 4500 ОДДС)	298 813	15 064	11 713

Информация о платежах Общества и поступлениях в Общество денежных средств (денежные потоки Общества) в разрезе текущих и инвестиционных операций представлена в Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Состав прочих поступлений (4119) от текущих операций, тыс. руб.:

Наименование	2024 год	2023 год
Плата за предоставление обеспечения		2 987
Проценты по банковским счетам	15 124	6 354
Возврат беспроцентного займа	622 000	
Поступление от возмещения убытков	382	
НДС		374 942
Поступления от прочей реализации	408	

Наименование	2024 год	2023 год
Прочие налоги	90 000	
Прочие	51	10
Итого	727 965	384 293

Состав прочих платежей (4129) от текущих операций, тыс. руб.:

Наименование	2024 год	2023 год
Комиссии за поручительства, гарантии, аккредитивы	1 250	9 184
Выдача беспроцентного займа	935 300	1 323 700
Добровольное медицинское страхование	573	497
Расходы на культурно-массовые мероприятия, корпоративные вечера и пр.	124	94
Командировочные расходы	502	520
Комиссии банков	6 740	1 281
Прочие налоги	109 871	14 112
НДС	20 453	
Прочие расходы	4 653	18
Итого	1 079 466	1 349 406

Денежные эквиваленты в Обществе на отчетную дату отсутствуют.

3.10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов:

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы будущих периодов	-	-	9
Итого	-	-	9

3.11. КАПИТАЛ

Наименование	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Уставный капитал	4 812 590	4 812 590	4 812 590
Добавочная капитал	50	50	50
Взнос участников в УК, не зарегистрированный в установленном порядке			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(397 113)	(96 841)	(100 125)
Итого капитал	4 415 527	4 715 799	4 712 515

3.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Наименование	31.12.2024 г.		31.12.2023 г.		31.12.2022 г.		Срок погашения
	Кредит	% по кредиту	Кредит	% по кредиту	Кредит	% по кредиту	
Российская кредитная организация в т. ч.;	3 288 374	16 558	2 307 218	33 117	2 820 402	49 676	
краткосрочная задолженность	293 541	16 558	112 599	16 558	135 583	16 559	2025
долгосрочная задолженность	2 994 833	-	2 194 619	16 559	2 684 819	33 117	2034-2038
ИТОГО	3 288 374	16 558	2 307 218	33 117	2 820 402	49 676	-

Наименование	31.12.2024 г.		31.12.2023 г.		31.12.2022 г.		Срок погашения
	Заем	% по займу	Заем	% по займу	Заем	% по займу	
Российская нефинансовая организация в т. ч.:	4 734 000	-	3 760 000	-	1 350 000	-	2024
краткосрочная задолженность*	-	-	3 760 000	-	-	-	2024
долгосрочная задолженность	4 734 000	-	-	-	1 350 000	-	2030
ИТОГО	4 734 000	-	3 760 000	-	1 350 000	-	-

Сумма начисленных процентов по кредитам, включенных в стоимость инвестиционных активов, в 2024 году составила 159 515 тыс. руб., в 2023 году составила 152 050 тыс. руб., в 2022 году составила 219 323 тыс. руб.

В 2022 и 2023 году новые кредитные линии не открывались.

В 2024 году открылась кредитная линия со сроком по 30.06.2038 г.

На 31.12.2024 г. не использован лимит кредитной линии на 7 294 тыс. руб.

3.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками всего, в т.ч.	11 820	477 627	460 613
основного хозяйственного общества	504	504	156
контролирующего хозяйственного общества	2 681	472 152	1
российские организации	6 413	1 835	749
других связанных сторон	2 222	3 136	459 707
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.	9	-	-
российские организации	9	-	-
Расчеты с прочими кредиторами, в т.ч.	80 001	80 000	122 031
основного хозяйственного общества	-	-	8 128
контролирующего хозяйственного общества	-	-	1 056
других связанных сторон	-	-	-
российские организации	80 001	80 000	112 847
Расчеты по налогам и сборам	6 077	3 208	2 913
земельный налог	3 916	2 276	2 034
налог на имущество	2 161	932	879
НДС	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию	489	466	4 270
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Кредиторская задолженность, итого	98 396	561 301	589 827

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.14. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество арендует земельные участки для строительства объектов ОС, а также земельные участки, на которых располагаются объекты ОС.

Наименование	На 31.12.2022 г.	(Погашение)/ признание за 2023 г.	На 31.12.2023 г.	(Погашение)/ признание за 2024 г.	На 31.12.2024 г.
Первоначальная стоимость обязательства	36 692	(13 197)	23 495	48 480	71 975
Проценты за весь период пользования ППА	(15 619)	6 205	(9 414)	(49 408)	(58 822)
Балансовая стоимость обязательства (строка 1450)	19 504	(6 789)	12 715	(349)	12 366
Балансовая стоимость обязательства (строка 1550)	1 569	(203)	1 366	(579)	787

3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Вид обязательства	На 31.12.2022 г.	Призна- но	Списано (использовано)	На 31.12.2023 г.	Признано	Списано (использовано)	На 31.12.2024 г.
Оценочные обязательства на выплату премий	8 276	7 784	(8 276)	7 784	8 647	(7 809)	8 622
Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату премий	2 516	2 366	(2 516)	2 366	2 621	(2 366)	2 621
Оценочные обязательства на выплату отпускных	294	1 454	(1 478)	270	1 845	(1 857)	258
Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату отпускных	90	389	(397)	82	560	(564)	78
Итого оценочные обязательства	11 176	11 993	(12 667)	10 502	13 673	(12 596)	11 579

Оценочные обязательства на выплату премии по итогам работы за год исчисляются исходя из максимально возможного коэффициента премирования сотрудников.

Оценочные обязательства на выплату премии по итогам работы за год создаются ежегодно на конец отчетного периода. В случае их неполного использования восстанавливаются на прочие доходы Общества.

Оценочные обязательства на выплату отпускных создаются исходя из количества неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника на конец отчетного периода.

3.16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Согласно ПБУ 18/02 Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н показатель строки 2411 определяется исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль.

Наименование	2024 г.	2023 г.
(Условный расход)/условный доход по налогу на прибыль	72 585	(866)
Постоянный налоговый расход	(27 774)	(115)
Эффект изменения ставки будущего налога (Изменение отложенных налоговых обязательств)	141 175	-
Эффект изменения ставки будущего налога (Изменение отложенных налоговых активов)	(124 473)	-
Отложенный налог на прибыль	61 513	(981)
Изменение отложенных налоговых активов	342 577	31 162
Изменение отложенных налоговых обязательств	(297 766)	(32 143)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(1 663 039)	(169 680)
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	0	0

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 16 702 тыс. руб. и отражена по строке 2412 отчета о финансовых результатах.

3.17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

3.17.1. Выручка

Наименование	Выручка за 2024г.	Выручка за 2023г.
Выручка по договорам купли-продажи электрической энергии (мощности) на территории Российской Федерации	381 942	322 714
Выручка от услуг управления на территории Российской Федерации	1 032	1 032
Зеленый сертификат	-	10
Выручка, итого	382 974	323 756

3.17.2. Себестоимость продаж

Наименование	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Материальные затраты	(8 379)	(7 639)
Амортизация	(190 246)	(98 498)
Работы и услуги сторонних организаций	(53 360)	(38 679)
Расходы на оплату труда и прочие расчеты с персоналом	(9 744)	(7 762)
Страховые взносы	(2 654)	(2 075)
Оценочные обязательства	(4 177)	(3 516)
Прочие	(8 848)	(2 649)
Итого	(277 408)	(160 818)

3.17.3. Управленческие расходы

Наименование	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Арендная плата (офис)	(5)	(6)
Амортизация	(226)	(255)
Материальные затраты	(71)	(273)
Работы и услуги сторонних организаций	(4 308)	(2 938)
Расходы на оплату труда и прочие расчеты с персоналом	(12 379)	(12 367)

Наименование	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Страховые взносы	(3 280)	(3 168)
Оценочные обязательства	(8 680)	(7 816)
Нотариальные услуги	(256)	(78)
Командировочные расходы	(549)	(229)
Прочие	(2 123)	(228)
Управленческие расходы, итого	(31 877)	(27 358)

3.17.4. Прочие доходы

Наименование	Доходы за 2024 год	Доходы за 2023 год
Курсовые разницы по расчетам с контрагентами	629	348
Прочие доходы от инвестиционной деятельности	5 629	772
Доходы от сдачи в аренду имущества	60	-
Восстановление оценочных обязательств и резервов	13	1 810
Проценты к получению	15 590	6 354
Прочие доходы	2 219	126
Доход по договорам возмездного оказания услуг по предоставлению обеспечения кредитных обязательств	2 404	3 041
Прочие доходы, итого	26 544	12 451

3.17.5. Прочие расходы

Наименование	Расходы за 2024 год	Расходы за 2023 год
Курсовые разницы по расчетам с контрагентами	(344)	(2 449)
Прочие инвестиционные расходы	(142)	-
Прочие налоги	(1 130)	(2 259)
Услуги кредитных организаций	(6 740)	(1 281)
Комиссии за поручительства	-	-
Проценты к уплате	(305 004)	(136 284)
Процентный расход (ФСБУ 25/2018)	(1 169)	(773)
Прочие расходы	(148 630)	(652)
Прочие расходы, итого	(463 159)	(143 698)

Доходы и расходы от курсовых разниц в отчете о финансовых результатах отражены развернуто.

3.18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

3.18.1. Для целей бухгалтерской отчетности были выделены следующие связанные стороны:

- 1) Основное хозяйственное общество – лицо, которое имеет право распоряжаться более, чем 50% уставного капитала Общества;
- 2) Контролирующие хозяйственные общества – лицо, которое имеет право распоряжаться более, чем 50% уставного капитала материнской компании;
- 3) Дочерние хозяйственные общества – Обществу принадлежит более 50% уставного капитала;
- 4) Другие связанные стороны – прочие общества, которые контролируются тем же юридическим лицом, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество, или на юридические лица оказывается значительное влияние тем же юридическим лицом, которое оказывает значительное влияние на Общество;
- 5) Основной управленческий персонал - генеральный директор

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу составили в 2024 году – 3 439 тыс. руб. (2023 году – 3 531 тыс. руб., 2022 году – 7 970 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Бенефициарный собственник не раскрывается Обществом в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3.18.2. Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям со связанными сторонами

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность (оказанные услуги)	327	310	
- основных хозяйственных обществ	-	-	
- контролирующие хозяйственные общества	-	-	
- дочерних хозяйственных обществ	327	310	денежная
- других связанных сторон	-	-	
Авансы выданные	-	-	
- основных хозяйственных обществ	-	-	
- контролирующие хозяйственные общества	-	-	
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	
- других связанных сторон	-	-	
Кредиторская задолженность	5 407	475 792	
- основных хозяйственных обществ	504	504	денежная
- контролирующие хозяйственные общества	2 681	472 152	денежная
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	
- других связанных сторон	2 222	3 136	денежная
Авансы полученные	-	-	
- основных хозяйственных обществ	-	-	
- контролирующие хозяйственные общества	-	-	
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	
- других связанных сторон	-	-	
Задолженность по кредитам и займам полученным и процентам по ним	4 734 000	3 760 000	
- основных хозяйственных обществ	4 734 000	3 760 000	денежная
- контролирующие хозяйственные общества	-	-	
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	
- других связанных сторон	-	-	
Задолженность по кредитам и займам выданным и процентам по ним	1 645 116	1 325 350	
- основных хозяйственных обществ	-	-	
- контролирующие хозяйственные общества	-	-	
- дочерних хозяйственных обществ	1 645 116	1 325 350	денежная
- других связанных сторон	-	-	
Прочая дебиторская задолженность	2 404	3 041	
- основных хозяйственных обществ	-	-	
- контролирующие хозяйственные общества	-	-	
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	денежная
- других связанных сторон	2 404	3 041	денежная
Прочая кредиторская задолженность	-	-	
- основных хозяйственных обществ	-	-	денежная
- контролирующие хозяйственные общества	-	-	денежная
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	
- других связанных сторон	-	-	
Задолженность по вкладам в УК	-	-	
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	

Кредиты и займы, выданные в сумме 1 634 000 тыс. руб., являются долгосрочными, в сумме 11 116 тыс. руб. – краткосрочными на 31 декабря 2024 г. Кредиты и займы, выданные в сумме 1 325 350 тыс. руб., являются долгосрочными на 31.12.2023 г.

Кредиты и займы, полученные в сумме 4 734 000 тыс. руб., являются долгосрочными на 31 декабря 2024 г. Кредиты и займы, полученные в сумме 3 760 000 тыс. руб., являются краткосрочными на 31 декабря 2023 г.

Дебиторская и кредиторская задолженность является краткосрочной и будет погашена в течение 1 квартала 2025 года.

3.18.3. Виды и объем операций со связанными сторонами

Наименование	2024 год	2023 год
Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	635 750	508 994
- основных хозяйственных обществ	2 125	1 932
- контролирующие хозяйственные общества	6	472 158
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	633 619	34 904
Выручка от фактической реализации товаров, работ, услуг (отгрузки), передачи прав	2 386	1 396
- основных хозяйственных обществ	-	-
- контролирующие хозяйственные общества	-	52
- дочерних хозяйственных обществ	1 264	1 344
- других связанных сторон	1 122	-
Выручка по договорам строительного подряда	-	-
Займы полученные	1 470 000	3 315 000
- основных хозяйственных обществ	1 470 000	2 410 000
- контролирующие хозяйственные общества	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	905 000
Проценты начисленные по займам полученным	-	7 058
- основных хозяйственных обществ	-	-
- контролирующие хозяйственные общества	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	7 058
Погашение займов полученных	496 000	905 000
- от основных хозяйственных обществ	496 000	-
- от контролирующие хозяйственные общества	-	-
- от дочерних хозяйственных обществ	-	-
- от других связанных сторон	-	905 000
Займы выданные	941 300	1 323 700
- основным хозяйственным обществам	-	-
- контролирующим хозяйственным обществам	-	-
- дочерним хозяйственным обществам	941 300	1 323 700
- другим связанным сторонам	-	-
Проценты начисленные по займам выданным	466	-
- основным хозяйственным обществам	-	-
- контролирующим хозяйственным обществам	-	-
- дочерним хозяйственным обществам	466	-
- другим связанным сторонам	-	-
Погашение займов выданных	622 000	-
- основным хозяйственным обществам	-	-
- контролирующие хозяйственные общества	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	622 000	-
- других связанных сторон	-	-
Вклады в УК (полученные)	-	-
- основных хозяйственных обществ	-	-
Вклады в имущество (полученные)	-	-
- основных хозяйственных обществ	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы, вклад в имущество	-	700
- дочерних хозяйственных обществ	-	700
- других связанных сторон	-	-
Дивиденды полученные	-	-

Наименование	2024 год	2023 год
- от дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-
Дивиденды выплаченные	-	-
- основным хозяйственным обществам	-	-

3.18.4. Движение денежных средств по связанным сторонам

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	2024г.	2023 г.
Поступления от текущих операций	4110	627 014	4 150
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 632	1 163
-основного хозяйственного общества	4111	3 041	-
-контролирующего хозяйственного общества	4111	-	43
-дочерних хозяйственных обществ	4111	1 038	1 120
-других связанных сторон	4111	553	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	622 382	2 987
-дочерних хозяйственных обществ	4119	622 000	2 987
-других связанных сторон	4119	382	-
Платежи по текущим операциям	4120	(956 042)	(1 364 987)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(20 651)	(34 235)
-основному хозяйственному обществу	4121	(1 680)	(1 320)
-другим связанным сторонам	4121	(18 965)	(32 909)
-контролирующему хозяйственному обществу	4121	(6)	(6)
процентов по долговым обязательствам другим связанным сторонам	4123	-	(7 058)
прочие платежи	4129	(935 391)	(1 323 700)
-основному хозяйственному обществу	4129	(91)	-
-контролирующему хозяйственному обществу	4129	-	-
-другим связанным сторонам	4129	-	-
-дочерним хозяйственным обществам	4129	(935 300)	(1 323 700)
Поступления от инвестиционных операций	4210	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
-дочерних хозяйственных обществ	4212	-	-
-других связанных сторон	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	-	-
-других связанных сторон	4214	-	-
Платежи по инвестиционным операциям	4220	(907 037)	(377 353)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(901 037)	(376 653)

-контролирующему хозяйственному обществу	4221	(391 225)	-
-другим связанным сторонам	4221	(509 812)	(376 653)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(700)
-дочернего хозяйственного общества	4222	-	(700)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 000)	-
-другим связанным сторонам	4223	-	-
-дочерним хозяйственным обществам	4223	(6 000)	-
Поступления от финансовых операций	4310	1 470 000	3 315 000
получение кредитов и займов	4311	1 470 000	3 315 000
-основного хозяйственного общества	4311	1 470 000	2 410 000
-других связанных сторон	4311	-	905 000
Платежи по финансовым операциям	4320	(496 000)	(905 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(496 000)	(905 000)
-другим связанным сторонам	4323	-	(905 000)
-основному хозяйственному обществу	4323	(496 000)	--

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

Наименование счета	Номер счета	Залоговая стоимость 31.12.2024 г.	Залоговая стоимость 31.12.2023 г.	Залоговая стоимость 31.12.2022 г.
Обеспечения обязательств и платежей выданные, в т.ч.	009	1 936 384	1 971 074	1 970 277
<i>зalog долей в уставном капитале дочерних компаний по кредитным договорам других связанных сторон</i>	<i>009</i>	<i>957 006</i>	<i>960 497</i>	<i>959 700</i>
<i>Залог имущества</i>	<i>009</i>	<i>979 078</i>	<i>1 010 377</i>	<i>1 010 377</i>
<i>Залог имущественных прав</i>	<i>009</i>	<i>300</i>	<i>200</i>	<i>200</i>

Обществом заложены доли в Уставных капиталах дочерних компаний, движимое и недвижимое имущество в обеспечение надлежащего исполнения обязательств по кредитным договорам других связанных сторон, общей залоговой стоимостью 1 936 384 тыс. руб.

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБРЕМЕНЕНИИ

На балансе Общества имеется имущество, находящееся под обременением. Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2024 г. составила 724 345 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 794 740 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 866 905 тыс. руб.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

7. ИСПРАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДЫДУЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В бухгалтерском балансе за 2024 год были внесены ретроспективные исправления в части отражения показателей дебиторской задолженности и внеоборотных активов за 2023 год:

Статья скорректированной бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс)	Сумма корректировок и по состоянию на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после корректировки)	Сумма корректировки по состоянию на 31 декабря 2022 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (после корректировки)
1190 Прочие внеоборотные активы	1 325 350	2 011 658	3 337 008	1 650	1 229 660	1 231 310
1230 Дебиторская задолженность	(1 325 350)	1 406 216	80 866	(1 650)	515 400	513 750

В отчете о движении денежных средств за 2024 год произведен ретроспективный пересчет сопоставимых показателей за 2023 г. в части отражения суммы страховых взносов в связи с исправлением ошибки, а именно сумма страховых взносов в размере 11 184 тыс. руб. перенесена из строки 4129 «Прочие платежи» в состав строки 4122 «В связи с оплатой труда работников»:

Статья скорректированной бухгалтерской отчетности (отчет о движении денежных средств)	Сумма корректировки по состоянию на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после корректировки)
4122 В связи с оплатой труда работников	11 184	28 696	39 880
4129 Прочие платежи	(11 184)	1 360 590	1 349 406

8. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ

Общество осуществляет основную деятельность в регионах Российской Федерации, для которых характерны риски, связанные с экономической ситуацией в стране в целом, такие как: рост ключевой ставки, устойчивое повышение общего уровня цен на товары и услуги, санкции, сложности с цепочками поставок, увеличение налогового бремени для налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Банком России в 2024 году менялась ключевая ставка в сторону увеличения: 29.07.2024 г. с 16% до 18%, 16.09.2024 г. с 18% до 19%, 28.10.2024 г. с 19% до 21%.

Оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий руководству Общества не представляется возможным. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность введения чрезвычайных положений в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы

рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Вместе с тем, Общество развивает свою деятельность и не планирует ее прекращение в будущем.

Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

В 2024 г., введены в эксплуатацию объекты основных средств с мощностью, превышающей более чем в 2 раза мощность уже работающих объектов. Это позволило заключить договор купли-продажи электроэнергии с целью компенсации потерь и начать получать выручку.

Получение убытка Обществом в 2020-2024 гг. связано с инвестиционным этапом деятельности, продолжительностью технологического присоединения и длительными подготовительными работами сетевой компании, а также содержанием административно-управленческого персонала в период строительства при ограниченной выручке.

Исходя из выше представленной информации, утвержденных графиков строительства и ввода в эксплуатацию объектов ОС, значительный рост выручки ожидается в 2025 году.

Общество планирует выйти на положительный финансовый результат в 2025 году с учетом наращивания эксплуатируемых мощностей и роста выручки от введенных в эксплуатацию объектов ОС.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 (Двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в каких функционирует Общество, руководство не имеет возможности.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий, возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно. Общество не планирует прекращение основной деятельности в будущем.

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Общество подвержено финансовым и правовым рискам.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

9.1. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

9.1.1. Кредитный риск

В процессе ведения хозяйственной деятельности с помощью привлеченных заемных денежных средств у Общества возникает кредитный риск. Оценка кредитного риска через расчет вероятности невыполнения обязательств контрагентов по отношению к кредитору по выплате процентов по займу. Кредитный риск включает в себя кредитоспособности и риск банкротства организации/заемщика.

Рост ключевой ставки Центрального Банка России может негативно сказаться на стоимости заимствования для Общества.

9.1.2. Валютный риск

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений валютного курса на результаты деятельности Общества. По мнению руководства, подверженность Общества риску изменения курсов иностранных валют является несущественной.

9.2. ПРАВОВЫЕ РИСКИ

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

10. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

04 марта 2025 года



31

47

Усачёв Антон Михайлович



Всего пронумеровано,

прошнуровано, скреплено

мастичной печатью 17 листов

Директор ООО "Аналитика"

В.В. Андреева

