

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
по бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Возобновляемые источники энергии»
(ООО «ВИЭ»)
за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Возобновляемые источники энергии» (ОГРН 1160105052062), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ВИЭ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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.

СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы обращаем внимание на пункт 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в котором указано, что Общество с ограниченной ответственностью «Возобновляемые источники энергии» понесло убытки в 2020-2023 годах. Чистый убыток за 2023 год составил 394 947 тыс. руб. Чистые активы ООО «ВИЭ» по состоянию на 31.12.2023 составляют 2 306 859 тыс. руб., что на 545 151 тыс. руб. ниже уставного капитала.

Вместе с тем, учитывая адекватный характер раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности, мы не выражаем сомнения в применимости к Обществу допущения непрерывности деятельности в будущем. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

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 22006021768

Гратте Лидия Викторовна

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ:

Общество с ограниченной ответственностью «Аналитика»
117105, г. Москва, ул. Нагатинская, д. 1 оф. 804.
ОПНЗ 11706065267.

29 февраля 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ"	ИНН	03311433		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	0105077096		
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их	по ОКОПФ / ОКФС	35.11.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		
Местонахождение (адрес)	350018, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул Сормовская, д. 7Г, помещ.				
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	10 185 191	9 556 177	1 063 691
3.1	в том числе:				
3.1	Основные средства в организации	11501	5 326 944	926 948	991 867
3.1	Строительство объектов основных средств	11502	4 856 921	8 627 953	70 520
3.2	Права пользования активами	11503	1 326	1 276	1 304
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	3 000	-	-
3.3	в том числе:				
3.3	Предоставленные займы долгосрочные	11701	3 000	-	-
3.14	Отложенные налоговые активы	1180	672 926	204 047	98 286
3.4	Прочие внеоборотные активы	1190	395 912	314 811	4 798 014
3.4	в том числе:				
3.4	Расходы будущих периодов	11901	38	15	20
3.4	Авансы, выданные на приобретение основных средств	11902	395 874	314 796	4 797 994
	Итого по разделу I	1100	11 257 029	10 075 035	5 959 991
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	1210	-	1	-
3.5	в том числе:				
3.5	Материалы	12101	-	1	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	831 464	-
	в том числе:				
	НДС по приобретенным услугам	12201	-	831 464	-
3.6	Дебиторская задолженность	1230	198 234	73 418	970 552
	в том числе:				

3.6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	76 265	62 959	959 609
3.6	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	50 530	10 330	10 832
3.6	Расчеты по налогам и сборам	12303	70 165	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
3.6	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	27	-	-
3.6	Расходы будущих периодов	12306	1 247	129	111
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	32 746	446 824	21 344
3.7	в том числе: Расчетные счета	12501	32 746	446 824	21 344
3.8	Прочие оборотные активы	1260	19	4	16
3.8	в том числе: Расходы будущих периодов	12601	19	4	16
	Итого по разделу II	1200	230 999	1 351 711	991 912
	БАЛАНС	1600	11 488 028	11 426 746	6 951 903

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 852 010	2 852 010	1 595 010
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 508	3 508	3 508
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(548 659)	(153 712)	(66 254)
	в том числе:				
3.9	Вклады участников в уставный капитал, не зарегистрированные в установленном порядке	1380	-	-	1 257 000
	Итого по разделу III	1300	2 306 859	2 701 806	2 789 265
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1410	7 428 004	7 226 992	3 782 570
	в том числе:				
3.10	Долгосрочные кредиты	14101	6 108 004	7 081 992	3 277 570
3.10	Долгосрочные займы	14102	1 320 000	145 000	505 000
3.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	536 172	165 992	82 068
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.12	Прочие обязательства	1450	1 381	1 302	1 303
	в том числе:				
3.12	Арендные обязательства	14501	1 381	1 302	1 303
	Итого по разделу IV	1400	7 965 557	7 394 286	3 865 941
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1510	261 157	560 420	16 970
	в том числе:				
3.10	Краткосрочные кредиты	15101	261 157	553 364	16 970
3.10	Проценты по долгосрочным займам	15102	-	7 056	-
3.11	Кредиторская задолженность	1520	948 296	766 449	276 303
	в том числе:				
3.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	913 865	746 922	256 574
3.11	Расчеты по налогам и сборам	15202	17 015	8 590	8 551
3.11	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	248	199	95
3.11	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15204	17 168	10 738	11 083
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.13	Оценочные обязательства	1540	6 158	3 784	3 423
3.13	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	6 158	3 784	3 423
3.12	Прочие обязательства	1550	1	1	1
	в том числе:				
3.12	Арендные обязательства	15501	1	1	1
	Итого по разделу V	1500	1 215 612	1 330 654	296 698
	БАЛАНС	1700	11 488 028	11 426 746	6 951 903

Заместитель генерального
директора (по доверенности
№01/2023 от 09.01.2023 г.)



(подпись)

Гаевой Андрей Александрович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

ООО
"Аналитика"

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ"**

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	2023
03311433		
0105077096		
35.11.4		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
3.15	Выручка	2110	246 033	184 426
3.15	Себестоимость продаж	2120	(301 547)	(95 599)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(55 514)	88 827
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.15	Управленческие расходы	2220	(11 151)	(9 526)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(66 665)	79 301
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.15	Проценты к получению	2320	12 696	8 758
3.15	Проценты к уплате	2330	(413 158)	(126 977)
3.15	Прочие доходы	2340	485	646
3.15	Прочие расходы	2350	(27 003)	(71 004)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(493 645)	(109 276)
3.14	Налог на прибыль	2410	98 699	21 837
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	98 699	21 837
	Прочее	2460	(1)	(19)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(394 947)	(87 458)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	(394 947)	(87 458)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Заместитель генерального директора (по
доверенности №01/2023 от 09.01.2023 г.)

Гаевой Андрей Александрович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.



ООО
"Аналитика"

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

за Январь - Декабрь 2023 г.				Коды		
Форма по ОКУД				0710004		
Дата (число, месяц, год)				31	12	2023
				03311433		
Общество с ограниченной ответственностью "ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ"				по ОКПО		
Организация						
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН					
Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их	по ОКВЭД 2					
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКФС					
Общества с ограниченной ответственностью	Частная собственность		16			
12300			384			
Единица измерения:	в тыс. рублей		по ОКЕИ			

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 2021 г.	3100	2 852 010	-	3 508	-	(66 254)	2 789 264
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(87 458)	(87 458)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(87 458)	(87 458)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	2 852 010	-	3 508	-	(153 712)	2 701 806
За 2023 г.							
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	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(394 947)	(394 947)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(394 947)	(394 947)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	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 2023 г.	3300	2 852 010	-	3 508	-	(548 659)	2 306 859

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	2 306 859	2 701 806	2 789 265

13.

Заместитель генерального директора (по доверенности №01/2023 от 09.01.2023 г.)

Гаевой Андрей Александрович
(расшифровка подписи)



28 февраля 2024 г.

ООО
"Аналитика"

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности
Вид экономической деятельности
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		
0710005		
31	12	2023
03311433		
0105077096		
35.11.4		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 002 825	338 814
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	212 538	184 844
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	12	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	790 275	153 970
Платежи - всего	4120	(508 710)	(231 120)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(47 682)	(27 270)
в связи с оплатой труда работников	4122	(8 621)	(7 505)
процентов по долговым обязательствам	4123	(420 069)	(119 775)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(32 338)	(76 570)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	494 115	107 694
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	20
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	20
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(816 852)	(3 662 900)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(402 244)	(3 272 692)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(411 608)	(390 208)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(816 852)	(3 662 880)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 475 000	4 807 786
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 475 000	4 807 786
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	(1 566 341)	(827 120)
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	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 566 194)	(826 970)
прочие платежи	4329	(147)	(150)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(91 341)	3 980 666
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(414 078)	425 480
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	446 824	21 344
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	32 746	446 824
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Заместитель генерального директора (по
доверенности №01/2023 от 09.01.2023 г.)

Гаевой Андрей Александрович
(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.



ООО
"Аналитика"

**Общество с ограниченной ответственностью
«Возобновляемые источники энергии»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2023 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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС) И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
2.2. ЗАПАСЫ	7
2.3. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	8
2.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
2.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	9
2.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
2.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	9
2.9. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	9
2.10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	10
2.11. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	11
2.12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	11
2.13. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ОДДС)	11
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	11
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
3.2. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	12
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	13
3.5. ЗАПАСЫ	13
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
3.7. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ	14
3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
3.9. КАПИТАЛ	16
3.10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	16
3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
3.12. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	17
3.15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	18
3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	19
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ	21
5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБРЕМЕНЕНИИ	21
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	21
7. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ	21
8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	22
9. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА	23

Данные пояснения являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Возобновляемые Источники Энергии» за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Возобновляемые источники энергии» (сокращенное наименование ООО «ВИЭ») (далее – Общество) зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Республике Адыгея, 28.06.2016 г., свидетельство: серия 02 № 007136050. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июня 2016 г. за основным государственным номером 1160105052062.

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

Адрес: 350018, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул Сормовская, д. 7Г, помещ. 202/6.

Учредительные документы ООО «ВИЭ» зарегистрированы 28 июня 2016 года.

Общество не имеет филиалов.

Общество имеет 1 открытое обособленное подразделение «Шовгеновская СЭС», зарегистрированное в Управлении Федеральной налоговой службы по Республике Адыгея, КПП 010145001.

Общество не имеет лицензий.

Участники Общества:

ООО «Хевел РГ» (ИНН 0248008020) владеющее 100 % долей в уставном капитале Общества с 25 октября 2019 года (до января 2020 года имело название ООО «Акъярская солнечная электростанция»)

Численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2021 г.: 12 человек,

на 31.12.2022 г.: 15 человек.

на 31.12.2023 г.: 18 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 Тюняев Михаил Владимирович.

1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудитором Общества в 2023 г. является ООО «Аналитика».

1.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведет главный бухгалтер.

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., а также с действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года;
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2023 года;
 - Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г

2.1. Основные средства (ОС) и капитальные вложения

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

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.

2.1.1. 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Установлена групповая единица учета основных средств в отношении основных средств стоимостью менее 100 тыс. руб., при выполнении следующих условий (п. 2 Рекомендации Р-125/2021-КпР "Групповая единица учета основных средств"):

-если капитальные вложения в объекты групповой единицы учета осуществляются одновременно в виде мероприятий, относящихся ко всем объектам этой единицы, то амортизацию по групповой единице рассчитывайте в обычном порядке, как она рассчитывалась бы в отношении отдельного объекта ОС (п. 4 Рекомендации Р-125/2021-КпР "Групповая единица учета основных средств").:

-управленческие решения в отношении любых объектов групповой единицы учета являются взаимно обусловленными;

-все объекты групповой единицы выполняют однородные функции;

-элементы амортизации объектов в составе групповой единицы совпадают либо отличаются не настолько, чтобы невозможно было установить единую норму амортизации;

-статьи затрат, в которые включается амортизация групповой единицы учета, и способы ее распределения по этим статьям не отличаются от статей и способов распределения амортизации, которая начислялась бы по каждому объекту групповой единицы учета;

-все объекты групповой единицы учета относятся к одной группе основных средств;

-все объекты групповой единицы учета входят в одну единицу, генерирующую денежные средства.

п. 2 Рекомендации Р-125/2021-КпР "Групповая единица учета основных средств"):

Амортизация по групповой единице учета начисляется в следующем порядке:

- если капитальные вложения в объекты групповой единицы учета осуществляются в разное время, то используйте единую норму амортизации и средневзвешенную суммарную балансовую стоимость объектов групповой единицы учета за период начисления амортизации (п. 3 Рекомендации Р-125/2021-КпР "Групповая единица учета основных средств");

-если капитальные вложения в объекты групповой единицы учета осуществляются одновременно в виде мероприятий, относящихся ко всем объектам этой единицы, то амортизацию по групповой единице рассчитывайте в обычном порядке, как она рассчитывалась бы в отношении отдельного объекта ОС (п. 4 Рекомендации Р-125/2021-КпР "Групповая единица учета основных средств").

2.1.2. 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.

2.1.3. 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.

2.1.4. 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	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Офисное оборудование	2-3 лет	2-3 лет	2-3 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	7-10 лет	7-10 лет	7-10 лет
Прочие	2-3 года	2-3 года	2-3 года
Сооружение (СЭС)	15 лет	15 лет	15 лет

2.1.5. 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.

2.1.6. 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.

2.1.7. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он 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 в 2023 г. использует ставку, равную ключевой ставке, установленной Банком России на определенную дату +1,6 %, на 31.12.2023 г. такая ставка составляет 17,6%

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 прочих обязательств.

Величина оценки арендованных земельных участков, арендованного офисного помещения, учитываемых за балансом, определяется по кадастровой стоимости на отчетную дату.

Износ по арендованным основным средствам, не учитываемым по ФСБУ 25/2018, Обществом не начисляется.

2.2. Запасы

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.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

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

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.

2.3. Расходы будущих периодов

2.3.1. 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.

2.4. 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

2.5. 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.

2.5.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;
- для неэмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – по договорам

2.5.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.5.3. 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.

2.5.4. 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.

2.6. 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.

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).

2.7. 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.

2.7.1. 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).

2.8. 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.

2.8.1. 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.

2.9. Выручка, прочие доходы

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

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

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

- поступления, связанные с продажей электроэнергии и мощности;
- прочая деятельность.

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

2.9.2. 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».

2.10. 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.

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

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

2.10.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- начисленные проценты за предоставленные кредиты, займы;
- 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;
- проценты по арендным обязательствам;
- прочие расходы.

2.10.3. 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.

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. Информация о составлении отчета о движении денежных средств (ОДДС)

Составление ОДДС осуществляется в соответствии с 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.

Расчеты по страховым взносам в соответствии с Учетной политикой в ОДДС отражаются по графе «Прочие платежи».

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999г, Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н и другими соответствующими нормативными актами.

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование	Строительство объектов ОС	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочие (в т.ч. ППА)	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	70 520	10 747	40 102	933 296	94 266	1 148 931
Поступление за 2022 год	8 557 433	748	-	-	-	8 558 181
Выбытие за 2022 год	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2021	-	(955)	(3 475)	(80 810)	-	(85 240)
Начисление амортизации за 2022 год	-	(721)	(2 691)	(62 255)	(28)	(65 695)
Выбытие амортизации за 2022 год	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-	(1676)	(6166)	(143 065)	(28)	(150 935)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	8 627 953	9 819	33 936	790 231	94 238	9 556 177
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	8 627 953	11 495	40 102	933 296	94 266	9 707 112

Наименование	Строительство объектов ОС	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочие (в т.ч. ППА)	Итого
Поступление за 2023 год	936 077	59 671	220 855	4 365 813	79	5 582 495
Выбытие за 2023 год	4 707 109	-	-	-	-	4 707 109
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-	(1676)	(6166)	(143 065)	(28)	(150 935)
Начисление амортизации за 2023 год	-	(3 044)	(11 262)	(232 038)	(28)	(246 372)
Выбытие амортизации за 2023 год	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2023	-	(4720)	(17 428)	(375 103)	(56)	(397 307)
Балансовая стоимость на 31.12.23	4 856 921	66 446	243 529	4 924 006	94 289	10 185 191

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 об элементах амортизации объектов основных средств: отсутствуют обстоятельства, свидетельствующие об изменении элементов амортизации.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеется ограничение имущественных прав (залог), составляет: на 31.12.2023 г. – 59 996 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 65 132 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 32 895 тыс. руб.

Земельные участки не амортизируются.

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021
Земельные участки	92 960	92 960	92 960

В отчетном периоде осуществлялись работы по строительству Лабинской СЭС и Северской СЭС. Строительство ведется подрядным способом.

3.1.2. Объекты ОС, полученные по договорам аренды, и объекты с временными правами использования, учитываемые за балансом.

Группа основных средств	31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	31 декабря 2023 г.
Земельные участки	11 470	314	11 610	174	121	127	168
Получено в аренду, итого	11 470	314	11 610	174	121	127	168

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

3.2. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 по 31.12.2023 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 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 на земельные участки
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 до внесения изменений по ФСБУ 25/2018	-
Изменения по ФСБУ 25/2018	1 304
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 после внесения изменений по ФСБУ 25/2018	1 304
Поступление за 2022 год	-
Выбытие за 2022 год	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	1 304
Поступление за 2023 год	79
Выбытие за 2023 год	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	1 383
Накопленная амортизация на 31.12.2021 до внесения изменений по ФСБУ 25/2018	-
Изменения по ФСБУ 25/2018	-
Начисление амортизации за 2022 год	(28)
Выбытие за 2022 год	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(28)
Начисление амортизации за 2023 год	(28)
Выбытие за 2023 год	-
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(56)
Балансовая стоимость на 31.12.2021 до внесения изменений по ФСБУ 25/2018	-
Балансовая стоимость на 31.12.2022	1 276
Балансовая стоимость на 31.12.2023	1 326

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Наименование	31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	31 декабря 2023 г.
Предоставленные займы	-	-	-	-	3 000	-	3 000
Долгосрочные финансовые вложения, итого	-	-	-	-	3 000	-	3 000

Срок погашения предоставленных займов 2025 г.

Признаков обесценения финансовых вложений в соответствии с п. 37 ПБУ 19/02 по состоянию на 31 декабря 2023 г. не наблюдается

3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих внеоборотных активов:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по строительству основных средств	395 874	314 796	4 797 994
Расходы будущих периодов	38	15	20
Итого	395 912	314 811	4 798 014

Авансы, выданные подрядчикам по строительству объектов основных средств, отражены без учета НДС. НДС в сумме 76 260 тыс. руб. включен в состав дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса).

3.5. 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	На конец периода
За 2021 г. в т.ч.	-	115 806	115 806	-
Материалы	-	1 445	1 445	-
Готовая продукция	-	86 236	86 236	-
За 2022 г. в т.ч.	-	95 405	95 404	-
Материалы	-	1 126	1 125	1
Готовая продукция	-	94 279	94 279	-
За 2023 г. в т.ч.	-	187 820	187 821	-
Материалы	-	2 481	2 482	-
Готовая продукция	-	185 339	185 339	-

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура дебиторской задолженности представлена:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Авансы поставщикам всего, в т.ч.	76 265	62 959	959 609
<i>российские организации</i>	76 265	62 959	959 609
Задолженность покупателей всего, в т.ч.	50 530	10 330	10 832
<i>российские организации</i>	50 530	10 330	10 832
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.	27	-	-
<i>другие связанные стороны</i>	27	-	-
Расчеты по налогам и сборам	70 165	-	-
Расходы будущих периодов	1 247	129	111
Дебиторская задолженность, итого	198 234	73 418	970 552

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.7. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в рублях на счетах в банках	32 746	446 824	21 344
Денежные средства, итого (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	32 746	446 824	21 344
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (код строки 4450 Отчета о движении денежных средств)	446 824	21 344	431 025
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (код строки 4500 Отчета о движении денежных средств)	32 746	446 824	21 344

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 2023 г.

Денежные потоки между обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	За 2023 г.	За 2022 г.	За 2021 г.
Поступления от текущих операций	4110	281	-	-
Прочие поступления	4119	281	-	-
<i>- контролирующее хозяйственные общества</i>		281	-	-

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	За 2023 г.	За 2022 г.	За 2021 г.
Платежи по текущим операциям	4120	(52 669)	(115 200)	(46 169)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(27 332)	(18 528)	(15 993)
- контролирующие хозяйственные общества		(4 107)	(18 528)	(15 993)
- другие связанные стороны		(23 225)	-	-
Процентов по долговым обязательствам	4123	(14 599)	(53 685)	(20 990)
- другие связанные стороны		-	(53 685)	(20 990)
- контролирующие хозяйственные общества		(14 599)	-	-
Прочие платежи	4129	(10 738)	(42 987)	(9 186)
- основные хозяйственные общества		(1 177)	(3 648)	(298)
- контролирующие хозяйственные общества		(9 561)	(39 339)	(8 888)
Платежи по инвестиционным операциям	4220	(3 000)	(3 269 584)	(3 706 698)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(3 269 584)	(3 706 698)
- контролирующие хозяйственные общества		-	(3 269 584)	(3 706 698)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 000)	-	-
- другие связанные стороны		(3 000)	-	-
Поступления от финансовых операций	4310	1 475 000	450 000	2 802 000
Получение кредитов и займов	4311	1 475 000	450 000	1 545 000
- основные хозяйственные общества		1 320 000	-	-
- контролирующие хозяйственные общества		155 000	-	-
- другие связанные стороны		-	450 000	1 545 000
От выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-	1 257 000
- основные хозяйственные общества		-	-	1 257 000
Платежи от финансовых операций	4320	(300 000)	(810 000)	(1 040 000)
Возврат кредитов и займов	4323	(300 000)	(810 000)	(1 040 000)
- контролирующие хозяйственные общества		(300 000)	-	-
- другие связанные стороны		-	(810 000)	(1 040 000)

По состоянию на 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования. Денежные эквиваленты в Обществе на отчетную дату отсутствуют.

3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов (лицензии на ПО)	19	4	16
Итого	19	4	16

3.9. КАПИТАЛ

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал	2 852 010	2 852 010	1 595 010
Добавочный капитал	3 508	3 508	3 508
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(548 659)	(153 712)	(66 254)
Взносы участников в уставный капитал, не зарегистрированные в установленном порядке	-	-	1 257 000
Итого	2 306 859	2 701 806	2 789 264

Уставный капитал зарегистрирован в установленном порядке в размере 2 852 010 тыс. руб. 18 января 2022 г.

3.10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Наименование	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		Срок погашения
	Заем	Кредит	%	Заем	Кредит	%	Заем	Кредит	
Российские нефинансовые организации	1 320 000	-	-	145 000	-	7 056	505 000	-	2026
Российская кредитная организация, в т.ч	-	6 369 161	-	-	7 635 356	-	-	3 294 540	-
краткосрочные	-	261 157	-	-	553 364	7 056	-	16 970	2023
долгосрочные	1 320 000	6 108 004	-	145 000	7 081 992	-	505 000	3 277 570	2035
ИТОГО	1 320 000	6 369 161	-	145 000	7 635 356	7 056	505 000	3 294 540	-

Сумма начисленных процентов по кредитам, включенных в стоимость инвестиционных активов, в 2023 году составила 411 608 тыс. руб., а в 2022 году составила 390 208 тыс. руб. Займы и кредиты получены на цели финансирования инвестиционной и операционной деятельности Общества.

В 2022 году открыты кредитные линии до 2035 года. На 31.12.2023 г. не использованы лимиты кредитных линий и займов на 1 476 014 тыс. руб.

3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками всего, в т.ч.	913 865	746 922	256 574
контролирующие организации	907 648	742 869	254 597
другие связанные стороны	2 823	3 452	-
российские организации	3 394	601	1 977
Расчеты с прочими кредиторами, в т.ч.	17 168	10 738	11 083
контролирующие организации	-	9 561	10 931
основное хозяйственное общество	-	1 177	152
другие связанные стороны	17 168	-	-
Расчеты по социальному страхованию	248	199	95
Расчеты по налогам и сборам, в том числе	17 015	8590	8551
НДС	13 181	4 954	6 773
Налог на землю	946	815	1 528
Налог на имущество	2 888	2 821	250
Кредиторская задолженность, итого	948 296	766 448	276 303

Ниже представлена просроченная кредиторская задолженность:

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Просроченная кредиторская задолженность	907 144	31 430	-

3.12. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество арендует земельный участок, на котором располагаются объекты Шовгеновской солнечной электростанции. Основным видом деятельности Общества является производство электрической энергии прочими электростанциями и промышленными блок-станциями.

Наименование	На 31.12.2021	(Погашение) /признание за 2022	На 31.12.2022	(Погашение) /признание за 2023	На 31.12.2023
Первоначальная стоимость обязательств	6 699	(147)	6 552	434	6 986
Проценты за весь период пользования ППА	(5 395)	146	(5 249)	(355)	(5604)
Балансовая стоимость обязательств (строка 1450)	1 303	(1)	1 302	79	1381
Балансовая стоимость обязательств (строка 1550)	1	-	1		1

Процентная ставка установлена равной ключевой ставке Банка России + 1,6 %.

3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Вид обязательства	На 31.12.2021	Признано	Списано (использо вано)	На 31.12.2022	Признано	Списано (использо вано)	На 31.12.2023
Оценочные обязательства на выплату премий	2503	2 774	(2 503)	2 774	4 593	(2 774)	4 593
Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату премий	685	843	(685)	843	1 396	(843)	1 396
Оценочные обязательства на выплату отпускных	180	626	(678)	128	789	(787)	130
Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату отпускных	55	153	(169)	39	227	(227)	39
Итого оценочные обязательства	3 423	4 396	(4 035)	3 784	7 005	(4 631)	6 158

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.

3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

С 2020 г. действуют изменения, внесенные в ПБУ 18/02 Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н. С учетом данных изменений 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.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражено:

- в составе отложенных налоговых активов сумма отложенного налога на прибыль, которая приводит к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих налоговых периодах.
- в составе отложенных налоговых обязательств сумма отложенного налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих налоговых периодах.
- Величина текущего налога на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета.

Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
Условный расход/(условный доход) по налогу на прибыль	98 728	21 855
Постоянный налоговый расход	29	18
Отложенный налог на прибыль	98 699	21 837
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА с убытка, переносимого на будущее.)	468 879	105 761
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО с суммы начисленных процентов по кредиту)	(370 179)	(83 924)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(2 341 587)	(528 591)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	0	0

3.15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

3.15.1. Выручка

Наименование	Выручка за 2023 г.	Выручка за 2022 г.
Выручка по договорам купли-продажи электрической энергии (мощности) на территории Российской Федерации	246 033	184 426
Выручка, итого	246 033	184 426

3.15.2. Себестоимость продаж

Наименование	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
ФОТ и страховые взносы, персонала общехозяйственных подразделений на производство	(2 601)	(928)
Оценочные обязательства	(654)	(276)
Материальные затраты	(2 403)	(921)
Амортизация	(246 366)	(65 647)
Работы и услуги сторонних организаций	(39 299)	(25 065)
Налоги и сборы	(5 925)	(1 322)
Прочие	(4 299)	(1 440)
Себестоимость продаж, итого	(301 547)	(95 599)

3.15.3. Управленческие расходы

Наименование	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
ФОТ и страховые взносы, персонала общехозяйственных подразделений на производство	(4 726)	(4 400)
Оценочные обязательства	(3 533)	(3 457)
Материальные затраты	(79)	(32)
Амортизация	(7)	(4)
Работы и услуги сторонних организаций	(2 501)	(1 061)
Налоги и сборы	(60)	(10)
Прочие	(245)	(562)
Управленческие расходы, итого	(11 151)	(9 526)

3.15.4. Прочие доходы

Наименование	Доходы за 2023	Доходы за 2022
Восстановление оценочных обязательств и резервов	180	639
Аренда	17	-
Прочие доходы	288	7
Прочие доходы, итого	485	646

3.15.5. Прочие расходы

Наименование	Расходы за 2023	Расходы за 2022
Услуги кредитных организаций	(53)	(46)
Комиссии по кредитам, за поручительства, гарантии, аккредитивы	(20 211)	(66 011)
Проценты к уплате	(413 158)	(126 977)
Налоги и сборы	(6 350)	(4 820)
Прочие расходы	(234)	(127)
Прочие расходы, итого	(440 006)	(197 981)

3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

3.16.1 Для целей бухгалтерской отчетности были выделены следующие связанные стороны:

№	Связанные стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «Хевел Региональная Генерация»	Башкортостан, город Уфа, ул. Пархоменко, д. 156 корпус 2, помещение №10 (№2)	Участие в УК Общества более 50 процентов.	100 %	-
Контролирующие хозяйственные общества					
2	5 юридических лиц	Россия	Общество имеет право распоряжаться более, чем 50 процентами уставного капитала материнской компании	-	-
Другие связанные стороны					
3	Прочие юридические лица	Россия	Общество и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	-	-
4	10 иностранных юридических лиц	Республика Казахстан		-	-
5	1 иностранное юридическое лицо	Республика Узбекистан		-	-
6	1 иностранное юридическое лицо	Киргизская Республика			
7	1 иностранное юридическое лицо	Республика Кипр			
8	4 иностранных юридических лиц	ЮАР		-	-
9	1 иностранное юридическое лицо	Греция		-	-
10	1 физическое лицо	Россия		-	-
Основной управленческий персонал					
11	Генеральный директор	Россия	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества		

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу составили в 2023 году -4 484 тыс. руб., в 2022 году – 4 227 тыс. руб., в 2021 году – 3 975 тыс. руб. Долгосрочные выплаты отсутствуют.

На 31 декабря 2023 г. бенефициарным владельцем ООО «ВИЭ» являлся Сиволдаев Михаил Сергеевич.

3.16.2 Стоимость показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям со связанными сторонами:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Форма расчетов
Кредиторская задолженность	2 247 553	757 059	265 680	денежная
Расчеты с поставщиками и подрядчиками				денежная
- контролирующие хозяйственные общества	907 648	742 869	254 597	денежная
- другие связанные стороны	2 737	3 452	-	денежная
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами				денежная
- основные хозяйственные общества	-	1 177	152	денежная
- контролирующие хозяйственные общества	-	9 561	10 931	денежная
- другие связанные стороны	17 168	-	-	денежная
Займы полученные	1 320 000	145 000	505 000	денежная
- контролирующие хозяйственные общества	1 320 000	145 000	-	денежная
- другие связанные стороны	-	-	505 000	денежная
Проценты по займам полученным	-	7 056	-	денежная
- контролирующие хозяйственные общества	-	7 056	-	денежная
Вклады участников в уставный капитал, не зарегистрированные в установленном порядке	-	-	1 257 000	денежная
- основные хозяйственные общества	-	-	1 257 000	денежная
Дебиторская задолженность	26	-	5 379 838	денежная
- контролирующие хозяйственные общества	-	-	5 379 838	денежная
- другие связанные стороны	26	-	-	денежная
Финансовые вложения	3 000	-	-	денежная
Предоставленные займы				денежная
- другие связанные стороны	3 000	-	-	денежная

3.16.3 Виды и объем операций со связанными сторонами

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Приобретение товаров, работ, услуг	213 587	9 856 486
- основные хозяйственные общества	-	4 674
- контролирующие хозяйственные общества	169 178	9 851 812
- другие связанные стороны	44 409	-
Займы полученные	1 475 000	450 000
- основное хозяйственное общество	1 320 000	-
- контролирующие хозяйственные общества	155 000	-
- другие связанные стороны	-	450 000
Займы погашенные	300 000	810 000
- контролирующие хозяйственные общества	300 000	-
- другие связанные стороны	-	810 000
Проценты по полученным займам начисленные	7 543	67 738
- контролирующие хозяйственные общества	7 543	7 056
- другие связанные стороны	-	60 682
Проценты по полученным займам погашенные	14 599	53 685
- другие связанные стороны	-	53 685
- контролирующие хозяйственные общества	14 599	-
Займы выданные	3 000	-

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
- другие связанные стороны	3 000	-
Проценты по выданным займам начисленные	26	-
- другие связанные стороны	26	-
Продажа товаров, работ, услуг, возмещения расходов	281	-
- контролирующие хозяйственные общества	281	-

4 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

Наименование счета	Номер счета	Залоговая стоимость на 31.12.2023	Залоговая стоимость на 31.12.2022	Залоговая стоимость на 31.12.2021
Обеспечения обязательств и платежей выданные в т.ч.	009	697 088	697 088	267 401
Залог недвижимого имущества по кредитным договорам	009	697 088	697 088	267 401

Обществом заложено имущество и имущественные права общей залоговой стоимостью 697 088 тыс. руб. под обеспечение надлежащего исполнения обязательств по кредитным договорам.

5 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБРЕМЕНЕНИИ

На балансе Общества имеется имущество, находящееся под обременением:

Наименование	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.
СЭС «Адыгейская». Назначение: 1.1. Сооружения электроэнергетики, Площадь застройки 22 185 кв.м.	27 566	29 981	32 412
Земельный участок. Категория земель: Земли населенных пунктов. Виды разрешенного использования: Энергетика. Площадь: 115975+/- 238 кв.м.	483	483	483
СЭС «Шовгеновская» Назначение: 1.1. Сооружения электроэнергетики, Площадь застройки 25982 кв.м	32 430	35 151	-

6 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2024 года была погашена часть просроченной кредиторской задолженности в сумме 31 430 тыс.руб.

7 ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

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.

В настоящее время геополитическая обстановка является относительно нестабильной. Это в свою очередь может оказывать негативное влияние на российскую экономику в целом, что может привести к необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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.

На сегодняшний день Общество эксплуатирует 11 солнечных электростанций (далее СЭС) в Республике Адыгея суммарной мощностью 8,9 МВт, которые введены в эксплуатацию в 2020 году, и в Краснодарском крае суммарной мощностью 44,1 МВт.

На текущий момент, по условиям заключенных договоров на строительство и технологическое присоединение, на 4 квартал 2024 года запланирован ввод в эксплуатацию СЭС в Краснодарском крае мощностью 44,1 МВт, что почти в 5 раз превышает мощность уже работающих СЭС. Это позволит 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 комплекса СЭС в связи с их большой суммарной мощностью 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 новых СЭС, рост выручки ожидается уже в 2024 году.

Общество планирует увеличить стоимость чистых активов за счет доходов от продажи электроэнергии, вырабатываемой на собственных объектах генерации. Общество планирует выйти на положительный финансовый результат в 2025 году с учетом наращивания эксплуатируемых мощностей и роста выручки от введенных в 2023-2024 гг. СЭС. Совокупная прогнозная чистая прибыль за 2025-2027 г. планируется в размере около 1 млрд. руб. при прогнозной выручке от операционной деятельности 5,5 млрд. руб.

Наблюдается увеличение доходов Общества (раздел 3.15.1 настоящих Пояснений).

Обесценения активов не произошло (раздел 3.1.1 настоящих Пояснений).

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.

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 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.

8 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.

8.1. Финансовые риски

8.1.1 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.

8.1.2 Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;

8.1.3 Риски, связанные с изменениями 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.

9 СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

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

Заместитель генерального директора
по доверенности №01/2023 от 09.01.2023 г.

28 «февраля» 2024 года

Гаевой Андрей Александрович





Всего пронумеровано
прошнуровано, скреплено
мастичной печатью листов
Директор ООО "Аналитика"
Адресова В.В.

