

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ ЮГ"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
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 ОКПО	44302558		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	2124047245		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	35.11.4		
Местонахождение (адрес)	644065, Омская обл, г.о. город Омск, г Омск, ул Нефтезаводская, д. 51, этаж 1, ком. 36	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☐ ДА ☒ НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

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	33 332	64 854	879
	в том числе:				
3.3	Строительство объектов основных средств	11501	23 740	7 450	568
3.3	Права пользования активами	11502	9 592	57 404	311
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.14	Отложенные налоговые активы	1180	8 860	20 522	351
3.4	Прочие внеоборотные активы	1190	1 895	948	-
3.4	Авансы, выданные на приобретение основных средств	11901	1 895	948	-
	Итого по разделу I	1100	44 087	86 324	1 230
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	102	103	79
	в том числе:				
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12201	29	29	9
	НДС по приобретенным услугам	12202	73	74	70

	Дебиторская задолженность	1230	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	952	461	70
	в том числе:				
3.7	Расчетные счета	12501	952	461	70
3.8	Прочие оборотные активы	1260	-	-	1
	в том числе:				
3.8	Расходы будущих периодов	12601	-	-	1
	Итого по разделу II	1200	1 054	564	150
	БАЛАНС	1600	45 141	86 888	1 380

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	710	710	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 110)	(1 056)	(1 030)
	Итого по разделу III	1300	(400)	(346)	(1 020)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1410	6 000	8 588	1 974
	в том числе:				
3.10	Долгосрочные займы	14101	6 000	8 000	1 750
3.10	Проценты по долгосрочным займам	14102	-	588	224
3.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 509	20 265	97
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.12	Прочие обязательства	1450	13 787	55 014	215
	в том числе:				
3.12	Арендные обязательства	14501	13 787	55 014	215
	Итого по разделу IV	1400	28 296	83 867	2 286
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1510	17 010	-	-
	в том числе:				
3.10	Краткосрочные займы	15101	14 000	-	-
3.10	Проценты по краткосрочным займам	15102	2 544	-	-
3.10	Проценты по долгосрочным займам	15103	466	-	-
3.11	Кредиторская задолженность	1520	206	30	14
	в том числе:				
3.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	194	17	6
3.11	Расчеты по налогам и сборам	15202	-	-	-
3.11	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	12	10	8
3.11	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15204	-	3	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.13	Оценочные обязательства	1540	29	16	5
3.13	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	29	16	5
3.12	Прочие обязательства	1550	-	3 320	95
	в том числе:				
3.12	Арендные обязательства	15501	-	3 320	95
	Итого по разделу V	1500	17 245	3 366	114
	БАЛАНС	1700	45 141	86 888	1 380

Генеральный
директор

(подпись)

Чухломин Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

25 февраля 2025 г.



**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.**

за Январь - Декабрь 2024 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2024
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ ЮГ"	по ОКПО	44302558		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2124047245		
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		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
3.15	Прочие расходы	2350	(149)	(20)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(149)	(20)
3.14	Налог на прибыль	2410	95	1
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	95	1
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(54)	(19)

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	(54)	(19)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный
директор

(подпись)

Чухломин Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

25 февраля 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

за Январь - Декабрь 2024 г.			Коды	
Форма по ОКУД			0710004	
Дата (число, месяц, год)			31	12 2024
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ ЮГ"		44302558	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		2124047245	
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности		35.11.4	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД 2			
Общества с ограниченной ответственностью	по ОКПОФ / ОКФС		12300	16
Единица измерения: в тыс. рублей	Частная собственность		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	10	-	-	-	(1 030)	(1 020)
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	700	-	-	-	-	700
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	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Взнос участника	3217	700	-	-	-	-	700
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(26)	(26)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(19)	(19)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(7)	(7)
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	710	-	-	-	(1 056)	(346)
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	-	-	-	-	(54)	(54)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(54)	(54)
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	710	-	-	-	(1 110)	(400)

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:					
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	(400)	(346)	(1 020)



[Handwritten signature]

Генеральный директор _____
(подпись) Чухломин Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

25 февраля 2025 г. _____

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

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ ЮГ"	по ОКПО	31	12	2024
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	44302558		
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	2124047245		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	35.11.4		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(151)	(39)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(151)	(39)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(151)	(39)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
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	(11 358)	(6 519)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(11 358)	(6 519)
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	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(11 358)	(6 519)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	12 000	6 950
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	12 000	6 250
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	700
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
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	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	12 000	6 950
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	491	392
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	461	70
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	952	462
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

(подпись)

Чухломин Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

25 февраля 2025 г.



**Общество с ограниченной ответственностью
«ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ ЮГ»**

**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.....	4
2.3. ЗАПАСЫ	6
2.4. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	7
2.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
2.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	7
2.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
2.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	7
2.9. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	8
2.10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	8
2.11. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.....	9
2.12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	9
2.13. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ОДДС).....	9
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД.....	9
3.1. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД.....	9
3.2. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД.....	10
3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
3.5. ЗАПАСЫ	11
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
3.7. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ.....	11
3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	12
3.9. КАПИТАЛ.....	12
3.10. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	12
3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	12
3.12. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	13
3.15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	14
3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ.....	15
5. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТСУТСТВИЕ НАМЕРЕНИЙ ПО ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЮ	15
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16
7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	16
7.1. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....	16
7.2. ПРАВОВЫЕ РИСКИ	16
7.3. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА	17

Данные пояснения являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Возобновляемые Источники Энергии Юг» (ООО «ВИЭ Юг») за 2024 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 Юг» (далее – Общество) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары, 26.05.2020г. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 26 мая 2020 г. за основным государственным номером 1202100003830.

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

Юридический адрес Общества: 644065, Омская обл, г.о. Город Омск, г Омск, ул Нефтезаводская, д. 51, этаж 1, ком. 36.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2024 года составила 0 человек

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является производство электрической энергии прочими электростанциями и промышленными блок-станциями.

1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ

Органами управления Общества являются:

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

1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ

На основании Федерального закона от 02.07.2021 № 359-ФЗ Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на генерального директора.

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 федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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).

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. (п. 42 ФСБУ 14/2022).

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС) И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023, на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Учет ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденному 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.

2.2.1. 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. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.2.2. Арендованные основные средства.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой, либо содержит условия, 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 ПБУ/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».

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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.

2.3. 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. 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).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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 (в ред. от 20.11.2018).

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 от производства и реализации электроэнергии и мощности,
- поступления от обычных видов деятельности, в том числе доходы от предоставления различных видов услуг.

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 (оказания услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

2.9.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- поступления по договорам передачи имущества в аренду;
- поступления от продажи материалов (запасов), прочих услуг;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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.

2.10.3. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

К расходам основного производства Организации, 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.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам, 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

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: тыс. руб.

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2023 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г. (после пересчета)
1180 Отложенные налоговые активы	[1]	2	20 520	20 522
1100 Итого по разделу I	[1]	2	86 322	86 324
1260 Прочие оборотные активы	[1]	(8)	8	-
1200 Итого по разделу II	[1]	(8)	572	564
1600 Баланс		(6)	86 894	86 888
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[1]	(6)	(1 049)	(1 056)
1300 Итого по разделу III	[1]	(6)	(339)	(346)
1700 Баланс		(6)	86 894	86 888

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

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

Наименование	Строительство объектов ОС	Права пользования активами	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	568	337	905
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-	(26)	(26)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	568	311	879
Поступление за 2023 год	6 882	59 159	66 041
Выбытие за 2023 год	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2023	-	(2 092)	(2 092)
Начисление амортизации за 2023 год	-	(2 066)	(2 066)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	7 450	57 404	64 854
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	7 450	59 496	66 946
Поступление за 2024 год	16 290	68	16 358
Выбытие за 2024 год	-	(42 275)	(42 275)
Накопленная амортизация на 31.12.2024	-	(7 697)	(7 697)
Начисление амортизации за 2024 год	-	(5 605)	(5 605)
Балансовая стоимость на 31.12.2024	23 740	9 592	33 332

Информация об обесценении 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.

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

Объекты ОС, полученные по договорам аренды, и объекты с временными правами использования, учитываемые за балансом на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. отсутствуют.

3.3.3. Права пользования активами

Начиная с бухгалтерской (финансовой) 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 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	337
Поступление за 2023 год	59 159
Выбытие за 2023 год	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	59 496
Поступление за 2024 год	68
Выбытие за 2024 год	(42 275)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	17 289
Начисление амортизации за 2022 год	(26)
Выбытие амортизации за 2022 год	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(26)
Начисление амортизации за 2023 год	(2 066)
Выбытие амортизации за 2023 год	-
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(2 092)
Начисление амортизации за 2024 год	(5 605)
Выбытие амортизации за 2024 год	-
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(7 697)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	311
Балансовая стоимость на 31.12.2023	57 404
Балансовая стоимость на 31.12.2024	9 592

3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Авансы выданные подрядчикам по строительству объектов основных средств	1 895	948	-
Итого	1 895	948	-

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

3.5. ЗАПАСЫ

Запасы отсутствуют.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отсутствует.

3.7. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТАХ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	952	461	70
Денежные средства, итого	952	461	70

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (код строки 4450 ОДДС)	461	70	8
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (код строки 4500 ОДДС)	952	461	70

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.

Денежные эквиваленты в Обществе на отчетную дату отсутствуют.

3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расходы будущих периодов	-	-	1
Итого	-	-	1

3.9. КАПИТАЛ

Наименование	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Уставный капитал	710	710	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 110)	(1 056)	(1 030)
Итого капитал	(400)	(346)	(1 020)

3.10. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022		Срок погашения
	Займ	% по займу	Займ	% по займу	Займ	% по займу	
Российские организации, в т.ч.	20 000	3 010	8 000	588	1 750	224	x
Долгосрочная задолженность	6 000		8 000	588	1 750	224	2036
Краткосрочная задолженность	14 000	3 010	-	-	-	-	2025
ИТОГО	20 000	3 010	8 000	588	1 750	224	

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в стоимость инвестиционных активов, в 2024 году составила 2 422 тыс. руб., в 2023 году - 364 тыс. руб., в 2022 году - 115 тыс. руб.

Займы получены на цели финансирования операционной деятельности Общества. На 31.12.2024 года не использован лимит по займам на сумму 277 000 тыс. руб.

3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	194	17	6
российские организации	188		
контролирующего хозяйственного общества	6	6	-
других связанных сторон	-	11	6
Расчеты по социальному страхованию	12	10	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами всего, в том числе:	-	3	-
российские организации	-	-	-
Кредиторская задолженность, итого:	206	30	14

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность.

3.12. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	На 31.12.2022	Признание/ Погашение за 2023	На 31.12.2023	Признание/ Погашение за 2024	На 31.12.2024
Первоначальная стоимость обязательства	365	100 464	100 829	(70 041)	30 788
Проценты за весь период пользования ППА	(55)	(42 440)	(42 495)	25 494	(17 001)
Балансовая стоимость обязательства (строка 1450)	215	54 799	55 014	41 227	13 787
Балансовая стоимость обязательства (строка 1550)	95	3 225	3 320	(3 320)	-

3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Вид обязательства	На 31.12.2022	Признано	Списано (использовано)	На 31.12.2023	Признано	Списано (использовано)	На 31.12.2024
Оценочные обязательства на выплату отпускных	4	31	(22)	13	32	(23)	22
Оценочные обязательства на страховые взносы на выплату отпускных	1	9	(7)	3	10	(6)	7
Итого оценочные обязательства	5	40	(29)	16	42	(29)	29

3.14. 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	За 2024 г.	За 2023 г.
(Условный расход)/условный доход по налогу на прибыль	30	4
Постоянный налоговый расход	(6)	(3)
Эффект изменения ставки будущего налога (Изменение отложенных налоговых обязательств)	1 772	
Эффект изменения ставки будущего налога (Изменение отложенных налоговых активов)	(1 701)	
Отложенный налог на прибыль	95	1
Изменение отложенных налоговых активов	(13 434)	20 169
Изменение отложенных налоговых обязательств	13 458	(20 168)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(2 868)	(367)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	-

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 71 тыс. руб. и отражена по строке 2412 отчета о финансовых результатах.

3.15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доходы от операций продажи товаров, работ, услуг в 2024, 2023 году отсутствовали.

3.15.1. Управленческие расходы

Управленческие расходы отсутствуют.

3.15.2. Прочие расходы

Наименование	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Услуги кредитных организаций	-	-
Проценты к уплате	-	-
Прочие расходы не принимаемые в НУ	(28)	(17)
Прочие расходы	(121)	(3)
Прочие расходы, итого	(149)	(20)

3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

3.16.1. 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) 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;
- 4) Основной управленческий персонал - генеральный директор.

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу составили в 2024 году – 390 тыс. руб., в 2023 году – 374,5 тыс. руб.; в 2022 году – 246 тыс. руб. Долгосрочные выплаты отсутствуют.

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

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

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	Форма расчетов
Кредиторская задолженность	6	17	-
контролирующего хозяйственного общества	6	6	денежная
других связанных сторон	-	11	денежная
Задолженность по займам полученным и процентам по ним	23 010	8 000	-
основного хозяйственного общества	6 466	-	денежная
контролирующего хозяйственного общества	6 437	5 000	денежная
других связанных сторон	10 107	3 000	денежная

Кредиты и займы, полученные в сумме 6 000 тыс. руб., являются долгосрочными на 31 декабря 2024 г., в сумме 17 010 тыс. руб. являются краткосрочными на 31.12.2024г. Кредиторская задолженность является краткосрочной и будет погашена в течение 1 квартала 2025 года.

3.16.3. Виды и объем операций со связанными сторонами

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Приобретение товаров, работ, услуг	158	162
контролирующего хозяйственного общества	72	72

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
<i>других связанных сторон</i>	86	90
Полученные займы	12 000	6 250
<i>основного хозяйственного общества</i>	6 000	-
<i>контролирующего хозяйственного общества</i>	-	3 250
<i>других связанных сторон</i>	6 000	3 000
Проценты начисленные по займам полученным	2 422	362
<i>основного хозяйственного общества</i>	466	-
<i>контролирующего хозяйственного общества</i>	875	338
<i>других связанных сторон</i>	1 081	26

3.16.4. Движение денежных средств по связанным сторонам

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	За 2024 г.	За 2023 г.
Платежи по текущим операциям	4120	-	-
<i>Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	<i>4121</i>	-	-
<i>Прочие платежи</i>	<i>4129</i>	-	(23)
контролирующему хозяйственному обществу		-	(12)
другим связанным сторонам		-	(11)
Платежи по инвестиционным операциям	4220	(141)	(117)
<i>Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	<i>4221</i>	<i>(141)</i>	<i>(117)</i>
контролирующему хозяйственному обществу		(60)	(60)
другим связанным сторонам		(81)	(57)
Поступления от финансовых операций	4310	12 000	6 950
<i>Получение кредитов и займов</i>	<i>4311</i>	<i>12 000</i>	<i>6 250</i>
основного хозяйственного общества		6 000	-
контролирующего хозяйственного общества		-	3 250
других связанных сторон		6 000	3 000
<i>От выпуска акций, увеличения долей участия</i>	<i>4313</i>	-	700
основного хозяйственного общества		-	700

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные, по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 в Обществе отсутствуют.

5. 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 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.

Получение убытка Обществом в 2022-2024 гг. связано с инвестиционным этапом деятельности, подготовительными работами, а также содержанием административно-управленческого персонала в период строительства при отсутствии выручки.

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.

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. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым и правовым рискам.

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

7.1. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

7.1.1. 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.

7.2. ПРАВОВЫЕ РИСКИ

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

- изменение налогового законодательства.

7.2.1. 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.

7.3. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

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

Генеральный директор
ООО «ВИЭ Юг»

25 февраля 2025 года



Чухломин Сергей Юрьевич