

ООО «ЭСК Новая энергия»

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
за 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ:

Аудиторское заключение независимого аудитора	1-3
Бухгалтерская отчетность	
Бухгалтерский баланс	4
Отчет о финансовых результатах	5
Отчет об изменениях капитала	6
Отчет о движении денежных средств	7
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8-37
1. Общая информация	9
2. Организация бухгалтерского учета	9
2.1 Общие сведения	9
2.2 Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества	10
2.3 План счетов бухгалтерского учета	10
2.4 Проведение инвентаризации	10
3. Основные принципы учетной политики	10
3.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	10
3.2 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	11
3.3 Учет нематериальных активов	11
3.4 Учет основных средств	12
3.5 Учет капитальных вложений	13
3.6 Учет аренды	13
3.7 Учет прочих внеоборотных активов	15
3.8 Учет финансовых вложений	15
3.9 Учет запасов	16
3.10 Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	17
3.11 Учет доходов	17
3.12 Учет расходов	18
3.13 Учет затрат по кредитам и займам	19
3.14 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств	19
3.15 Учет расходов будущих периодов	21
3.16 Учет расчетов по налогу на прибыль	22
4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок	22
4.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете	22
4.2 Корректировка сравнительных показателей	23
4.3 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства	23
4.4 Исправление ошибки прошлых лет	23
5. Нематериальные активы	24
6. Основные средства	24
7. Прочие внеоборотные активы	25
8. Запасы	25
9. Дебиторская задолженность	25
10. Денежные средства и денежные эквиваленты	26
11. Прочие оборотные активы	26
12. Уставный капитал	26
13. Кредиторская задолженность	27
14. Обязательства по аренде	27
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	28
16. Выручка	28
17. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы	29
18. Прочие доходы	29
19. Прочие расходы	30
20. Налог на прибыль	30
21. Связанные стороны	31
22. Курсы валют	33
23. Судебные разбирательства	33
24. Операционная среда и финансовые риски	34
24.1 Операционная среда	34
24.2 Финансовые риски	34
25. Правовые риски	35
25.1 Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием	35
25.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования	35
25.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства	36
25.4 Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества	36
26. Страновые и региональные риски	36
27. Репутационные риски	37
28. События после отчетной даты	37

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия»

Мнение

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

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и 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 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.

Генеральный директор АО «Бетерра»
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906108450)

Малков Александр Борисович

24 марта 2025 года



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Бетерра»

125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А,
пом. VII, кабинет 57

ОГРН 1027700115409

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОПНЗ 12006010438

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК
Новая энергия»

454080, Челябинская область, г. о. Челябинский, вн.
р-н Центральный, г. Челябинск, ул. Энтузиастов,
26В.

ОГРН 1197456057370

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года

Организация	ООО «ЭСК Новая энергия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	454080, Челябинская область, г. о. Челябинский, вн. р-н Центральный, г. Челябинск, ул. Энтузиастов, 26В

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	42917416
ИНН	7453333057
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО "Бетерра"
ИНН 7704154440
ОГРН 1027700115409

Пояснения	Наименование показателя	Код	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Нематериальные активы	1110	3 677	3 729	5 645
6	Основные средства	1150	14 516	18 300	6 990
6	в т.ч. права пользования активами	1151	8 869	15 897	4 687
	Отложенные налоговые активы	1180	5 475	3 316	1 010
7	Прочие внеоборотные активы	1190	-	672	479
	Итого по разделу I	1100	23 668	26 017	14 124
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8	Запасы	1210	-	437	546
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	336	9
9	Дебиторская задолженность	1230	467 055	363 602	253 738
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	173	79 936	38 669
11	Прочие оборотные активы	1260	401	-	-
	Итого по разделу II	1200	467 629	444 311	292 962
	БАЛАНС	1600	491 297	470 328	307 086
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 000	15 000	15 000
12	Добавочный капитал	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	129 295	94 451	35 250
	Итого по разделу III	1300	144 295	109 451	50 250
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 519	2 943	296
14	Арендные обязательства	1460	3 600	14 445	-
	Итого по разделу IV	1400	7 119	17 388	296
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Кредиторская задолженность	1520	316 509	332 189	249 049
15	Оценочные обязательства	1540	14 838	10 544	2 707
14	Арендные обязательства	1560	8 536	756	4 784
	Итого по разделу V	1500	339 883	343 489	256 540
	БАЛАНС	1700	491 297	470 328	307 086

Генеральный директор

Главный бухгалтер
«14» марта 2025 г.



Городков Д.И.
Черная Н.А.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь – декабрь 2024 год

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма/ форма собственности Единица измерения	ООО «ЭСК Новая энергия»	Дата (число, месяц, год)	Форма ОКУД	К О Д Ы
				0710002
			по ОКПО	31.12.2024
			ИНН	42917416
			по ОКВЭД 2	7453333057
			по ОКОПФ/ по ОКФС по ОКЕИ	35.14 12300/16 384
Пояснения	Наименование показателя	Код	2024 год	2023 год
16	Выручка	2110	3 772 360	2 878 323
17	Себестоимость продаж	2120	(2 322 855)	(1 809 093)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 449 505	1 069 230
17	Коммерческие расходы	2210	(1 266 196)	(962 988)
17	Управленческие расходы	2220	(60 870)	(37 998)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	122 439	68 244
	Проценты к получению	2320	22 914	8 203
	Проценты к уплате	2330	(5)	-
18	Прочие доходы	2340	6 553	4 797
19	Прочие расходы	2350	(10 154)	(6 759)
	Прибыль до налогообложения	2300	141 747	74 485
20	Налог на прибыль в т.ч.	2410	(28 313)	(15 123)
20	Текущий налог на прибыль	2411	(29 837)	(14 782)
20	Отложенный налог на прибыль	2412	1 524	(341)
20	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль	2400	113 434	59 362
СПРАВОЧНО	Совокупный финансовый результат периода	2500	113 434	59 362

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«24» марта 2025 г.



Городков Д.И.

Черная Н.А.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

Организация	ООО «ЭСК Новая энергия»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	по ОКПО	42917416
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7453333057
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	35.14
		по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	15 000	-	-	35 250	50 250
Увеличение капитала – всего:	-	-	-	59 362	59 362
Чистая прибыль	-	-	-	59 362	59 362
Уменьшение капитала - всего:	-	-	-	(161)	(161)
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	-	-	-	(161)	(161)
Баланс на 31 декабря 2023 года	15 000	-	-	94 451	109 451
Увеличение капитала – всего:	-	-	-	113 434	113 434
Чистая прибыль	-	-	-	113 434	113 434
Уменьшение капитала - всего:	-	-	-	(78 358)	(78 358)
Дивиденды	-	-	-	(78 358)	(78 358)
Баланс на 31 декабря 2024 года	15 000	-	-	129 295	144 295

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

Изменения капитала за 2023					
Код	На 31 декабря 2022	за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	На 31 декабря 2023	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	50 250	59 362	(161)	109 451
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(232)	-	(232)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	50 250	59 130	(161)	109 219
в том числе:					
Нераспределенная прибыль					
до корректировок	3401	35 250	59 362	(161)	94 451
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(232)	-	(232)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	35 250	59 130	(161)	94 219

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	144 295	109 451	50 250

Генеральный директор

Городков Д.И.

Главный бухгалтер

Черная Н.А.

«24» марта 2025 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2024 год

Организация	ООО «ЭСК Новая энергия»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2024	К О Д Ы	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	по ОКПО	42917416	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	ИНН	7453333057		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	35.14		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16		
		по ОКЕИ	384		

	Код	2024 год	2023 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления - всего	4110	3 871 569	2 813 148
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 847 816	2 804 676
Прочие поступления	4119	23 753	8 472
Платежи - всего	4120	(3 861 904)	(2 763 785)
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	4121	(3 761 313)	(2 721 777)
Расходы на оплату труда	4122	(34 202)	(15 902)
Проценты по долговым обязательствам	4123	(1 169)	(218)
Расходы на налоги и сборы	4124	(24 057)	(16 941)
Прочие выплаты и перечисления	4129	(41 163)	(8 947)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	9 665	49 363
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления - всего	4210	-	-
Платежи - всего	4220	(1 748)	(1 486)
Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	4221	(1 748)	(1 486)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	(1 748)	(1 486)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления - всего	4310	-	-
Платежи - всего	4320	(87 680)	(6 610)
Уплата дивидендов в пользу собственников (участников)	4322	(78 358)	-
Прочие платежи	4329	(9 322)	(6 610)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	(87 680)	(6 610)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(79 763)	41 267
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	4450	79 936	38 669
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4500	173	79 936

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«24» марта 2025 г.



Городков Д.И.

Черная Н.А.

ООО «ЭСК НОВАЯ ЭНЕРГИЯ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 Декабря 2024 года**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия» (сокращенное наименование ООО «ЭСК Новая энергия») (далее – «Общество»). Общество образовано в 2019 году. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области 27 декабря 2019 года (ОГРН 1197456057370).

Юридический и фактический адрес Общества: 454080, Челябинская область, г. о. Челябинский, вн. р-н Центральный, г. Челябинск, ул. Энтузиастов, 26В.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 2022 годов Общество не имело филиалов и представительств.

Общее собрание участников Общества является Высшим органом управления Общества. Общее собрание участников осуществляет стратегическое управление деятельностью Общества. Принятие решений по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, осуществляется единолично единственным участником Общества.

Единственным участником, обладающим 100% (ста процентами) долей в уставном капитале ООО «ЭСК Новая энергия», является Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (сокращенное наименование ООО «Уралэнергосбыт», ОГРН 1177456069548, место нахождения и адрес: 454080, Челябинская область, г. о. Челябинский, г. Челябинск, ул. Энтузиастов, 26В

Совет директоров в Обществе отсутствует, не предусмотрен Уставом Общества.

Правление (коллегиальный исполнительный орган) в Обществе отсутствует, не предусмотрено Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (далее – «ЕИО»). ЕИО подотчетен Общему собранию участников (единственному участнику Общества).

С 01 января 2021 года по 26 декабря 2021 года полномочия ЕИО осуществляла Управляющая организация - общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (ОГРН 1177456069548) (далее – «Управляющая организация»). Полномочия ЕИО были переданы Управляющей организации на основании Решения единственного учредителя Общества б/н от 20 декабря 2019 года. Управляющая организация осуществляла права и исполняла обязанности ЕИО в соответствии с федеральными законами, уставом Общества и договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации б/н от 27 декабря 2019 года.

С 27 декабря 2021 года полномочия ЕИО осуществляет Генеральный директор Городков Дмитрий Игоревич, назначен на должность Решением единственного участника ООО «ЭСК Новая энергия» №45 от 23 декабря 2021 года, полномочия продлены на новый срок с 27 декабря 2023 года по 26 декабря 2025 года Решением единственного участника ООО «ЭСК Новая энергия» №101 от 14.12.2023.

Основными видами деятельности Общества являются:

- продажа электрической энергии и мощности на розничном рынке.
- продажа электрической энергии и мощности на оптовом рынке.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила на 31 декабря 2024 – 11,1 человек, 31 декабря 2023 – 6 человек и 31 декабря 2022 – 5,2 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации («РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии с Положением об Учетной политике для целей бухгалтерского учета в новой редакции утвержденном Решением единственного участника ООО «ЭСК Новая энергия» № 116 от «15» мая 2024г. и Положением об Учетной политике для целей налогообложения в новой редакции, с учетом изменений № 2 утвержденном Решение единственного участника ООО «ЭСК Новая энергия» № 116 от «15» мая 2024 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированного программного обеспечения «1С:Предприятие 8.3 Управление холдингом», «1С:Предприятие 8.3 ЗУП КОРП».

2.2. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность за 2024 год была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии с Порядком проведения инвентаризации имущества и обязательств, разработанным на основании Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н, применяемого Обществом досрочно с 01.01.2024г. и Положением о проведении инвентаризации, утвержденного приказом руководителя Общества.

Порядок, случаи и сроки проведения инвентаризации, состав комиссий, а также перечень объектов раскрывается в Положении о проведении инвентаризации.

Перед составлением годовой отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в сроки, определенные приказом Генерального директора Общества и по состоянию на:

«01» октября - запасов, оборудования к установке, основных средств менее лимита 100 000 рублей;

«01» ноября - нематериальных активов;

«01» ноября - каждого третьего года от даты последней инвентаризации - основных средств;

«31» декабря — других активов и обязательств.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 1 октября 2024 года.

Инвентаризация основных средств согласно положению об Учетной политике для целей бухгалтерского учета проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 ноября 2024г.

Инвентаризация нематериальных активов проведена по состоянию на 1 ноября 2024 года.

Инвентаризация других активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

на дату их принятия к учету;

на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;

на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности, в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов в 2024 году осуществлялся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

При признании объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, в размере общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и сформированной в соответствии с разделом 2 ФСБУ 26/2020.

После признания объекты нематериальных активов всех групп и видов оцениваются в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) Обществу.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования для вышеперечисленных объектов определяется:

- срока действия патента, свидетельства, лицензии, договорных или других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, то есть подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений перспективно.

Общество проверяет объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении

фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Переоценка нематериальных активов не производится

3.4. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» 6/2020 (далее - ФСБУ 6/2020).

Общество не признает в качестве основных средств активы, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение и создание активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения контроля за наличием и движением учет данных активов ведется на забалансовых счетах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, включая арендованные основные средства, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на текущий ремонт основных средств учитываются в составе текущих расходов того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания
- сооружения и передаточные устройства
- машины и оборудование;
- инвестиционная недвижимость;
- прочие.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и применяется ко всей группе основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование (кроме офисного)	4	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	4	4
Права пользования активами:		
Здания	1	4
Офисное оборудование	2	2

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта в состав основных средств актами приема-передачи объекта основных средств в эксплуатацию, утвержденными руководителем Общества. Объектам основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается исходя из предполагаемого режима и условий реализации данных объектов и срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации по основным средствам происходит независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, начинается с месяца, следующим за месяцем, в котором основное средство было принято к учету и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость устанавливается протоколом постоянно - действующей комиссии по вводу в эксплуатацию, списанию, оценке стоимости основных средств, запасов, утвержденной приказом руководителя Общества по каждому объекту основных средств. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

3.5. Учет капитальных вложений

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) сумма понесенных затрат может быть определена.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

3.6. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Учет аренды в качестве арендатора

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

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде (при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность по цене значительно ниже справедливой стоимости, нет намерения передачи в субаренду) в случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость аналогичного нового предмета аренды не превышает 300 тыс. руб. (при условии получения экономических выгод от предмета аренды независимо от других активов).

Решение о признании/ не признании права пользования активом и обязательства по аренде осуществляется по каждому предмету аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину оценочного обязательства.

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

Будущие арендные платежи дисконтируются с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

По краткосрочным договорам аренды (сроком менее года) право пользования активом и обязательство по аренде признаются с учетом приоритета содержания перед формой, если исходя из фактических условий и намерений руководства договор имеет тенденцию к пролонгации. По договорам с неопределенным сроком аренды срок определяется исходя из их экономического содержания и условий хозяйствования. Срок аренды устанавливается приказом руководства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

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.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет аренды в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски от использования предмета аренды не переходят к арендатору. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в случае перехода к арендатору экономических выгод и рисков от использования объектов.

Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды.
Доходы по операционной аренде в 2024 году отсутствовали.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает, как инвестицию в аренду на дату предоставления предмета аренды, оцененную в размере ее чистой стоимости согласно правилам, предусмотренным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ставка дисконтирования для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду определяется как ставка, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

3.7. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке использования внеоборотных активов, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества, в отдельных случаях непосредственно приказом генерального директора Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования (более 12 месяцев) в момент приобретения соответствующего актива.

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость программных продуктов, лицензий, единовременной фиксированной комиссии за привлечение заёмных средств.

3.8. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; Аналогично учитывается выбытие вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Финансовые вложения на балансе Общества на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года отсутствуют.

3.9. Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов, в т.ч. в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости (альтернативно: по методу ФИФО, по стоимости каждой единицы).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;

- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

3.10. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев.

Высоколиквидные финансовые вложения – депозиты до востребования и векселя со сроком погашения до 3 месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в отчете о движении денежных средств отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога с указанных выплат.

Денежные эквиваленты (высоколиквидные финансовые вложения) на балансе Общества на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года отсутствовали.

3.11. Учет доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке электроэнергии;
- доходы от реализации электрической энергии (мощности) на оптовом рынке электроэнергии и мощности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе доходов по обычным видам деятельности не учитываются поступления, полученные от покупателей в качестве возмещения произведенных затрат.

Прочими доходами являются доходы от участия в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств, МПЗ и других активов; проценты по выданным займам, штрафные санкции за нарушение условий договоров, безвозмездное поступление активов, возмещение причиненных Обществу убытков и другие аналогичные доходы.

При ведении учета и формировании бухгалтерской отчетности прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражаются развернуто.

В отчетности, свернуто отражаются прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в случаях если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

3.12. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе покупная электрическая энергия, материалы, спецодежда, спецоснастка, и другие;
- услуги сторонних организаций;
- амортизация основных средств;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, в том числе социальные страховые взносы;
- прочие затраты.

Общество подразделяет затраты отчетного периода на управленческие и коммерческие (расходы на продажу).

Под управленческими расходами, учитываемых на 26 счете «Общехозяйственные расходы», понимаются расходы, непосредственно относящиеся к обслуживанию и управлению процессом сбыта электроэнергии и мощности, относимые на себестоимость, а также административные расходы по управлению Обществом в целом.

В составе коммерческих расходов, учитываемых на счете 44 «Расходы на продажу» Общество учитывает услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг. В Отчете о финансовых результатах коммерческие и управленческие расходы отражаются по строкам с одноименным названием.

К прочим расходам относятся:

- увеличение оценочных резервов;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы резерва по сомнительным долгам;
- курсовые разницы;
- убытки от списания и иного выбытия активов без доходов;

- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- иные аналогичные расходы.

3.13. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты по займам (кредитам), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.
- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).
- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отражаются как расход текущего периода в составе процентов к уплате равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражается в составе долгосрочных обязательств. Задолженность по займам, срок погашения которой на дату отчетности составляет 12 месяцев от отчетной даты и менее, отражается в составе краткосрочных обязательств.

Общество в 2024 году не привлекало заемные денежные средства.

3.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

3.14.1 Оценочные резервы

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в разрезе договоров и расчетных документов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность контрагента, в случае если эта задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) одновременно соответствующего следующим условиям:

- является однородным;
- зачет встречных обязательств не запрещен законом или договором;
- Общество имеет право направить Контрагенту заявление о проведении зачета встречного однородного требования, при наступлении срока платежа по встречному обязательству, сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

При наличии задолженностей перед Обществом с разными сроками возникновения, уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится, начиная с первой по времени возникновения.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на ежеквартальной основе.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности Общество создает на основе:

1) анализа исторических данных предыдущих периодов по каждому контрагенту конкретной группы (портфеля) торговой задолженности за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги (модель ожидаемых кредитных убытков).

Для включения в резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности Обществом произведена предварительная оценка вероятности погашения задолженности по каждому контрагенту портфеля на основании данных за предыдущие периоды и определен коэффициент вероятного непогашения задолженности (далее – «коэффициент») в установленный срок в разрезе периодов просрочки оплаты по каждой группе (портфелю) потребителей.

Период просрочки:

- Непросроченная задолженность
- Просрочка от 1 до 30 дней
- Просрочка от 31 до 60 дней
- Просрочка от 61 до 90 дней
- Просрочка от 91 до 180 дней
- Просрочка от 181 до 365 дней
- Просрочка от 366 до 730 дней
- Просрочка от 731 до 1095 дней
- Просрочка свыше 1096 дней

Группы (портфели) потребителей:

- 1) Промышленные потребители
- 2) ЖКХ
- 3) Сельское хозяйство
- 4) Бюджетные потребители
- 5) Энергосбытовые компании
- 6) Прочие потребители (контрагенты)

В рамках каждой группы (портфеля) определен коэффициент, который применяется для расчета величины резерва отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом периода просрочки.

2) анализа прочей дебиторской задолженности в индивидуальном порядке (по каждой задолженности).

Для включения в резерв по сомнительной дебиторской задолженности анализу подлежит прочая дебиторская задолженность (не относящаяся к торговой), являющаяся просроченной (неоплаченная в установленный договором срок исполнения обязательств) с крайнего срока исполнения обязательств по договору.

Для дебиторской задолженности по пени, штрафам, неустойкам и госпошлинам срок исполнения обязательств наступает с даты вступления в законную силу решения суда.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В индивидуальном порядке создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности на суммы авансов, выданных на основании профессионального суждения, если аванс является просроченным или не закрылся по сроку условий договора, на основании которого он выдан.

3) определения задолженности (торговой и прочей), по которой еще не наступил срок погашения, но в отношении которой у Общества имеется уверенность, что задолженность не будет погашена вовремя (например, стало известно, что организация-контрагент находится на стадии банкротства). Применяется механизм профессионального суждения.

Резерв под обесценение запасов (МПЗ) образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. 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.

В 2024 году резерв под обесценение не создавался ввиду того, что чистая стоимость продажи не превысила фактическую себестоимость запасов.

Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежеквартально при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

В 2024 году обесценения финансовых вложений не происходило. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.14.2 Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут признаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, которые с высокой степенью вероятности могут привести к оттоку экономических выгод Общества;
- неурегулированные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты платежей в бюджет;
- обязательства по оплате неиспользованных отпусков;
- обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год и долгосрочных вознаграждений;
- обязательства по уплате штрафов;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества с большой долей вероятности (более 50%) существует обязанность, и ее невозможно не исполнить.
- в результате исполнения этой обязанности вероятно уменьшение экономических выгод.
- можно обоснованно оценить величину оценочных обязательств.

В зависимости от характера оценочные обязательства отражаются в составе себестоимости продаж, прочих расходов или включаются в стоимость актива.

Порядок определения величины оценочного обязательства:

- Оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;
- Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами;
- Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнения экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки;
- В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство учитывается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости). Ставка и способ дисконтирования по конкретным видам оценочных обязательств определяется исходя из наиболее достоверной оценки величины обязательств.

3.15. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по авторским договорам, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;
- расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав пользования и др.
- расходов на привлечение заемных средств, произведенных в виде фиксированного разового платежа (в том числе комиссии за открытие кредитной линии);

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если в соответствии с условиями договора, требованиями законодательства и нормативных актов или обычаями делового оборота предусматривается возможность возврата перечисленных денежных средств. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в дебет счетов исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок списания которых менее 12 месяцев, но на отчетную дату, срок использования которых не закончился, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы».

3.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет балансовый метод (или метод методом отсрочки).

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

В 2024 г. пересчитаны ОНА и ОНО по ставке налога на прибыль 25%, действующей с 01.01.2025г. Возникшие в результате пересчета разницы относят на счет 99 "Прибыли и убытки" (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02).

В отчете о финансовых результатах итоговая величина, отражающая общий эффект от изменения ставки, отражается по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» и участвует в формировании показателя "Чистая прибыль (убыток)".

4. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЭСК НОВАЯ ЭНЕРГИЯ» ЗА 2024 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.2. Корректировка сравнительных показателей

Суммы Формы 1 Бухгалтерского баланса по строке 1450 «Прочие обязательства» на даты 31.12.2023 и 31.12.2022 перенесены в строку 1460 «Арендные обязательства», суммы по строке 1550 «Прочие обязательства» на даты 31.12.2023 и 31.12.2022 перенесены в строку 1560 «Арендные обязательства».

4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета внесены изменения решением единственного участника ООО «ЭСК Новая энергия» № 116 от «15» мая 2024г., утверждена Учетная политика в новой редакции. Основные изменения в отношении применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В Положение об Учетной политике для целей налогообложения (в новой редакции) Решением единственного участника ООО «ЭСК Новая энергия» № 116 от «15» мая 2024 г. внесены изменения № 2. Положение об учетной политике для налогообложения приведены в соответствие положениям НК РФ, действующими с 01.01.2024г.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 14/2022 применяя упрощенный ретроспективный способ с учетом п. 53 ФСБУ 14/2022. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 и альтернативный способ перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы. Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Эффект от перехода на перечисленные ФСБУ показан в таблице.

Код строки	Наименование строки	До изменения	Коррек- тировка	После корректировки
		31.12.2023		01.01.2024
	Актив баланса			
1110	Нематериальные активы	3 729	83	3 812
	<i>в том числе от перехода на ФСБУ 14/2022</i>		83	
	<i>в том числе от перехода на ФСБУ 26/2020</i>		-	
1180	Отложенные налоговые активы	3 316	75	3 391
	<i>в том числе от перехода на ФСБУ 14/2022</i>		75	
	<i>в том числе от перехода на ФСБУ 26/2020</i>		-	
1190	Прочие внеоборотные активы	672	(335)	337
	<i>в том числе от перехода на ФСБУ 14/2022</i>		(335)	
	<i>в том числе от перехода на ФСБУ 26/2020</i>		-	
1210	Запасы	437	(39)	398
	<i>в том числе от перехода на ФСБУ 14/2022</i>		(39)	
	<i>в том числе от перехода на ФСБУ 26/2020</i>		-	
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	94 451	(232)	94 219
	<i>в том числе от перехода на ФСБУ 14/2022</i>		(232)	
	<i>в том числе от перехода на ФСБУ 26/2020</i>		-	
1420	Отложенные налоговые обязательства	2 943	16	2 959
	<i>в том числе от перехода на ФСБУ 14/2022</i>		16	
	<i>в том числе от перехода на ФСБУ 26/2020</i>		-	

Общество применяет досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Порядок, случаи и сроки проведения инвентаризации, состав комиссий, а также перечень объектов раскрывается в Положении о проведении инвентаризации, утвержденном в Обществе.

Иные изменения в учетную политику не вносились.

4.4. Исправление ошибки прошлых лет

В отчетном году исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЭСК НОВАЯ ЭНЕРГИЯ» ЗА 2024 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости нематериальных активов по основным группам представлено следующим образом:
Сумма начисленной амортизации нематериальных активов по основным группам на 31 декабря 2024 и 2023 годов, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
					Поступило	Начислено амортизации		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	2024	9 689	(5 877)	660	(795)	10 349	(6 672)
	5110	2023	9 720	(4 075)	-	(1 915)	9 720	(5 991)
в том числе: Программы ЭВМ	5101	2024	8 675	(5 405)	660	(687)	9 335	(6 092)
	5111	2023	9 507	(3 975)	--	(1 901)	9 507	(5 877)
Другие НМА	5102	2024	1 014	(471)	-	(109)	1 014	(580)
	5112	2023	213	(100)	-	(14)	213	(114)

Признаков обесценения нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2024года не выявлено.
Изменение накопленной амортизации при переходе на ФСБУ 14/2022 не производилось.
Переоценка нематериальных активов не производилась.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На балансе Общества инвестиционная недвижимость отсутствует. Первоначальная стоимость основных средств на 31 декабря 2024 и 2023 годов и ее движение представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
1	2	3	4	7	8	9	10	13	14
Основные средства - всего	2024	25 225	6 925	5 801	4 122	4 428	9 890	26 904	12 388
	2023	20 399	13 409	76 280	71 454	29 082	22 599	25 225	6 926
в том числе:								-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	125	51	-	-	-	18	125	69
	2023	258	68		133	35	18	125	51
Машины и оборудование	2024	8 271	5942	747	45	3 388	828	8 973	3 382
	2023	7 561	5 448	890	180	27	521	8 271	5 942
Капитальные вложения	2024	-	-	2 007	2 007	-	-	-	-
	2023	-	-	16 489	16 489	-	-	-	-
Право пользования активом	2024	16 829	933	3 047	2070	1 040	9 044	17 806	8 937
	2023	12 580	7 893	58 901	54 652	29 020	22 060	16 829	933

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года переоценка основных средств не проводилась, на консервацию объекты основных средств не переводились.

По состоянию на 31 декабря 2024 года стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», составила 987 тыс. рублей, из них арендованные ОС – 987 тыс. рублей, арендованные ОС менее лимита отсутствовали. На 31 декабря 2023 года на счёте 001 объекты основных средств отсутствовали.

Изменение накопленной амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020 не производилось.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расходы будущих периодов			
Лицензии на 1С	-	422	162
Личный кабинет ЮЛ (Лицензия)	-	182	266
Программное обеспечение	-	68	51
Итого	-	672	479

8. ЗАПАСЫ

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов в разрезе фактической себестоимости представлены следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Себестоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Себестоимость
				Себестоимость	Иное списание	
Запасы - всего	2024	398	261 878	262 237	39	-
	2023	546	182 879	182 988	-	437
в том числе:		-	-	-	-	-
Сырье и материалы	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	19	19	-	-
Прочие материалы	2024	-	319	319	-	-
	2023	-	154	154	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2024	-	27	27	-	-
	2023	-	4	4	-	-
Активы не более 100 000 рублей	2024	-	2 712	2 712	-	-
	2023	-	98	98	-	-
Покупные товары отгруженные	2024	-	256 736	256 736	-	-
	2023	-	181 953	181 953	-	-
Оборотные активы	2024	398	2 084	2 443	39	-
	2023	546	651	760	-	437

Резерв под обесценение запасов на 31 декабря 2024 и 2023 годов не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, отсутствовали.

Если остаток срока обращения (погашения) активов, отраженных по статье «Прочие внеоборотные активы», на 31 декабря отчетного года менее 12 месяцев, то в отчетности Общества данного отчетного года они отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	287 865	343 485	250 084
Авансы выданные	159 777	19 196	1 248
Расчеты по налогам и сборам	19 099	-	138
Прочие дебиторы	314	921	2 268
Итого	467 055	363 602	253 738

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена задолженностью потребителей электроэнергии - на 31 декабря 2024 года составила 9 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года составила 12 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 3 тыс. руб.

Движение резерва по сомнительным долгам за 2024 и 2023 годы и по состоянию на 31 Декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЭСК НОВАЯ ЭНЕРГИЯ» ЗА 2024 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Общая сумма резерва
Баланс на 31 декабря 2022 года	380	-	380
Увеличение резервов	1 825	6	1 831
Восстановление резервов	(1 311)	(4)	(1 315)
Баланс на 31 декабря 2023 года	894	2	896
Увеличение резервов	2 577	28	2 605
Восстановление резервов	(1 875)	(26)	(1 901)
Баланс на 31 декабря 2024 года	1 596	4	1 600

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расчетные счета в банках	173	79 936	38 669
Итого	173	79 936	38 669

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены в таблице. По состоянию на 31.12.2024г. проценты и НДС по арендным обязательствам сроком 12 месяцев и менее в отчетности включены в нетто сумму краткосрочных обязательств по аренде.

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Денежные документы	40	-	-
НДС с авансов	-	-	-
Расходы будущих периодов	361	-	-
Прочие	-	-	-
Итого	401	-	-

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов уставный капитал Общества составлял 15 000 тыс. рублей. Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов является ООО «Уралэнергосбыт».

Информация о бенефициарных владельцах Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов:

Участниками ООО «Уралэнергосбыт» являются:

1. Публичное акционерное общество «Форвард Энерго», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1058602102437, адрес по месту нахождения: 123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 10 (десять), эт. 15 (пятнадцать), пом. 20 (двадцать) (далее – ПАО «Форвард Энерго»), владеющее долей в уставном капитале ООО «Уралэнергосбыт» в размере 50%;

2. Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1037739123696, адрес по месту нахождения: 107045, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, пер. Просвирин, дом 4 (четыре) (далее – АО «ЭК «Восток»), владеющее долей в уставном капитале ООО «Уралэнергосбыт» в размере 50 %.

Среди акционеров ПАО «Форвард Энерго» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале ПАО «Форвард Энерго» или имеет возможность контролировать действия ПАО «Форвард Энерго» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

АО «ЭК «Восток» находится под прямым контролем Общества с ограниченной ответственностью «ЭнергоИнвест», юридического лица, созданного и действующего в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЭСК НОВАЯ ЭНЕРГИЯ» ЗА 2024 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1187746733877, адрес по месту нахождения: 640003, Курганская область, г. Курган, ул. Т. Небезина, д. 3, стр. 4, помещ. 137 (далее – ООО «ЭнергоИнвест»), которому принадлежит более 99% акций в уставном капитале АО «ЭК «Восток». Фактические участники ООО «ЭнергоИнвест» с размером доли владения указаны в ЕГРЮЛ.

Среди акционеров АО «ЭК «Восток» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале ООО «Уралэнергосбыт» или имеет возможность контролировать действия ООО «Уралэнергосбыт» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Таким образом, у ООО «ЭСК Новая энергия» отсутствуют бенефициарные владельцы (конечные бенефициары) по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики:	274 532	321 763	240 749
из нее перед поставщиками электроэнергии и мощности	135 872	199 142	145 794
из нее перед поставщиками по передаче электроэнергии	135 716	120 151	91 892
из нее перед прочими поставщиками и подрядчиками	2 944	2 470	3 063
Авансы полученные	34 044	5 099	1 156
Задолженность по налогам и сборам	5 902	4 260	6 158
Задолженность по страховым взносам	506	-	810
Задолженность по заработной плате	760	151	161
Прочая	765	916	15
Итого	316 509	332 189	249 049

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала просроченная кредиторская задолженность.

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде включаются в состав прочих обязательств бухгалтерского баланса.

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Долгосрочные арендные обязательства	-	14 445	-
Краткосрочные арендные обязательства	8 536	756	4 784
Итого	8 536	15 201	4 784

	2024	2023
Балансовая стоимость на 1 января	15 201	4 784
Заключение новых договоров аренды	584	15 689
Авансовый платеж (изменение условий аренды)	1 433	5 530
Арендные платежи	(10 225)	(9 368)
Процентные расходы по аренде	1 543	321
Выбытие договоров аренды	-	(1 755)
Балансовая стоимость на 31 декабря	8 536	15 201

Сумма пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде не существенна.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 415	292	2 707
Начисление резервов	10 054	1 067	11 121
Восстановление резервов	(650)	-	(650)
Использование резервов	(1 765)	(869)	(2 634)
Баланс на 31 декабря 2023 года	10 054	490	10 544
Начисление резервов	16 509	1 975	18 484
Восстановление резервов	-	-	-
Использование резервов	(12 499)	(1 691)	(14 190)
Баланс на 31 декабря 2024 года	14 064	774	14 838

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения более 12 месяцев за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-
Начисление резервов	-	-
Восстановление резервов	-	-
Использование резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-
Начисление резервов	3 600	3 600
Восстановление резервов	-	-
Использование резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	3 600	3 600

Существенные материальные иски, в которых Общество является ответчиком, по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024	2023
Выручка		
Выручка от продажи э/э (мощности) на РРЭ	3 519 534	2 704 588
Выручка от продажи электроэнергии на ОРЭМ	249 576	173 725
Другие доходы по неосновной деятельности	3 029	10
Агентское вознаграждение	221	-
Итого	3 772 360	2 878 323

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024	2023
Себестоимость продаж		
Материальные затраты	2 307 824	1 798 019
Затраты на оплату труда	8 788	4 136
Отчисления на социальное страхование	1 736	881
Услуги сторонних организаций	1 140	3 007
Амортизация ОС	716	521
Амортизация НМА	259	1 916
Прочие затраты	2 392	613
Итого	2 322 855	1 809 093

В состав себестоимости продаж в 2024 и 2023 годах входят расходы, связанные с приобретением электрической энергии, в сумме 2 307 824 тыс. руб. и 1 798 019 тыс. руб. соответственно.

	2024	2023
Коммерческие расходы		
Услуги по передаче электроэнергии (МРСК Урала, прочие СО)	1 265 288	962 185
Услуги инфраструктурных организаций	908	803
Итого	1 266 196	962 988

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	2023
Управленческие расходы		
Затраты на оплату труда	29 268	16 774
Услуги сторонних организаций	16 817	8 339
Амортизация ОС	9 156	10 009
Отчисления на социальное страхование	2 536	1 852
Материальные затраты	1 680	218
Амортизация НМА	537	-
Прочие затраты	876	806
Итого	60 870	37 998

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	2023
Прочие доходы		
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	3 761	804
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1 901	1 315
Пени, штрафы и неустойки (признанные)	874	249
Выбытие ППА	-	1 755
Восстановление резерва по оценочным обязательствам	-	650
Курсовая разница	-	4
Прочие	17	20
Итого	6 553	4 797

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЭСК НОВАЯ ЭНЕРГИЯ» ЗА 2024 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	2023
Прочие расходы		
Взносы в партнерства, членские взносы	2 932	2 640
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	2 606	1 831
Аренда имущества	1 543	321
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	411	456
Расходы на трудовые и социальные льготы, компенсации	219	159
Услуги банков	325	312
Прочие расходы	2 118	1 040
Итого	10 154	6 759

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	141 747	74 485
Убыток от перевода основных средств в малоценное оборудование по счету 84.01	-	(161)
Условный расход по налогу на прибыль	28 349	14 865
Постоянные налоговые расходы (доходы):		
Корпоративные расходы	274	183
Выплаты по коллективному договору	40	32
Прочие расходы на социальное развитие	28	-
Членские взносы	-	7
Прочие	13	36
Итого	355	258
Изменение отложенных налоговых активов:		
Оценочные обязательства и резервы	3000	-
Расходы будущих периодов	139	-
Арендные обязательства	(1011)	2 278
Резерв по сомнительным долгам	(44)	28
Итого	2084	2 306
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
Нематериальные активы	(449)	-
Резервы сомнительных долгов	(210)	-
Проценты по обязательствам	105	(194)
Основные средства (арендованное имущество, не амортизируемое имущество)	(6)	(2 453)
Итого	(560)	(2 647)
Итого отложенный налог на прибыль	1 524	(341)
Изменение ОНА и ОНО в связи с увеличением ставки налога на прибыль	(391)	-
Итого текущий налог на прибыль	29 837	14 782

Налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

В 2024 году прибыль (убыток) до налогообложения составила 141 747 тыс. рублей (в 2023 г. прибыль (убыток) до налогообложения – 74 485 тыс. рублей), условный расход (доход) по налогу на прибыль – 28 349 тыс. рублей (в 2023 г. условный расход (доход) по налогу на прибыль – 14 865 тыс. рублей), постоянный налоговый расход – 355 тыс. рублей (в 2023 г. – 258 тыс. рублей), текущий налог на прибыль – 29 837 тыс. рублей (в 2023 г. – 14 782 тыс. рублей), отложенный налог на прибыль – 1 524 тыс. рублей (в 2023 г. – (341) тыс. рублей).

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ЭСК НОВАЯ ЭНЕРГИЯ» ЗА 2024 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Величина налога на прибыль равна сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет 28 313 тыс. рублей в 2024 году и 15 123 тыс. рублей в 2023 году соответственно.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование показателя	На 31.12. 2022 года	За 2023 год		На 31.12. 2023 года	Переход на ФСБУ 14/2022 "НМА"	За 2024 год			На 31. 12.2024 года
		Увеличение	Уменьшение			Увеличение		Уменьшение	
						По ставке налога на прибыль 20%	Пересчет ставки налога на прибыль с 01.01.2025 (5%)		
Основные средства	-	720	720	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	-	41	41	-	-	2 419	600	19	3 000
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	75	149	43	53	214
Резервы сомнительных долгов	16	44	16	44	-	44	-	88	-
Арендные обязательства	994	4 151	1 873	3 272	-	642	452	2 105	2 261
Итого	1 010	4 956	2 650	3 316	75	3 254	1 095	2 265	5 475

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя	На 31.12. 2022 года	За 2023 год		На 31.12. 2023 года	Переход на ФСБУ 14/2022 "НМА"	За 2024 год			На 31. 12.2024 года
		Увели чение	Уменьшен ие			Увеличение		Уменьшен ие	
						По ставке налога на прибыль 20%	Пересчет ставки налога на прибыль с 01.01.2025 (5%)		
Нематериальные активы	-	-	-	-	17	356	93	-	466
Основные средства	258	3 575	1 122	2 711	-	1 143	543	1 681	2 716
Оценочные обязательства и резервы	-	15	15	-	-	100	-	100	-
Резервы сомнительных долгов	-	224	224	-	-	168	42	-	210
Проценты по обязательствам	38	260	66	232	-	178	26	309	127
Итого	296	4 074	1 427	2 943	17	1 945	704	2 090	3 519

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны считаются связанными, если они способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, как определено в Положении по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые компании участника Общества, основной управленческий персонал Общества, а также иные лица, находящиеся под контролем ПАО «Форвард Энерго» и АО «ЭК «Восток».

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ЭСК НОВАЯ ЭНЕРГИЯ» ЗА 2024 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2024-2023 годы включают в себя следующие:

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

Наименование связанной стороны	Операции	31 декабря	
		2024 года	2023 года
Участник Общества			
ООО «Уралэнергосбыт»	Покупка электроэнергии и мощности на РРЭМ	897 779	588 838
Другие связанные стороны			
ПАО «Форвард Энерго»	Покупка электроэнергии и мощности на ОРЭМ, аренда недвижимого имущества	31 854	29 579
АО "УСТЭК-Челябинск")"	Приобретение услуг	827	827
Итого		930 460	619 244

У Общества заключены с ООО «Уралэнергосбыт» договоры покупки электроэнергии №740101610244, №74020311010080, 74050771000041, №74160590001532 от 01.09.2020, №74040870001632 от 01.10.2020, №74150131000001 от 01.02.2020.

В 2023 году Общество заключило с ПАО «Форвард Энерго» договор аренды движимого имущества № 1000/2023/ИТ/0051 от 12.12.2023.

В 2022 году Общество заключило с ООО «Уралэнергосбыт» агентский договор по заключению договоров энергоснабжения №5 от 29.04.2022.

Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

Наименование связанной стороны	31 декабря		
	Операции	2024 года	2023 года
Участник Общества			
ООО «Уралэнергосбыт»	продажа электроэнергии и мощности на ОРЭМ	2 781	1 900
Другие связанные стороны			
ПАО «Форвард Энерго»	Продажа электроэнергии и мощности на ОРЭМ	788	1 087
АО "Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания"	Продажа электроэнергии на РРЭ	100 166	82 479
АО "УСТЭК-Челябинск"	Продажа электроэнергии на РРЭ	488 738	444 916
Итого		592 473	530 382

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 декабря			
	Операции	2024 года	2023 года	2022 года
Участник Общества				
ООО «Уралэнергосбыт»	Покупка электроэнергии и мощности на ОРЭМ	185 259	17 518	151
Другие связанные стороны				
ПАО «Форвард Энерго»	Аренда	13	108	2 314
АО "Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания"	Продажа электроэнергии на РРЭ	8 901	13 836	-
АО "УСТЭК-Челябинск"	Продажа электроэнергии на РРЭ	1 727	68 364	66 385
Итого		195 900	99 826	68 850

В 2022 году Общество получило статус участника оптового рынка электроэнергии. В рамках договоров комиссии № 0720-BMA-U-KM-22 от 26 сентября 2022 года и № 0720-RSV-U-KM-22 от 26 сентября 2022 года, заключенных между Обществом и АО «ЦФР» осуществляется продажа электроэнергии на ОРЭМ в интересах ООО «Уралэнергосбыт».

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Операции	31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Участник Общества				
ООО «Уралэнергосбыт»	Покупка электроэнергии и мощности на ОРЭМ	1 770	86 170	41 032
Другие связанные стороны				
ПАО «Форвард Энерго»	Аренда недвижимости	17 160	3 126	2 848
Итого		18 930	89 296	43 880

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	652 582	517 854
На оплату товаров, работ, услуг	(902 892)	(593 164)

Дивиденды полученные и выплаченные

Дивиденды в 2024 году выплачены ООО «Уралэнергосбыт» в сумме 78 358 тыс. руб.
Дивиденды в течение 2023 года не выплачивались, в 2022 году выплачено дивидендов ООО «Уралэнергосбыт» в сумме 36 770 тыс. руб.

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества

Операции и расчеты по кредитам и займам со связанными сторонами Общества за 2024 и 2023 год отсутствовали.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размер вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу Общества следующим образом:

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения	10 991	2 766	1 120

Вознаграждение включает в себя заработную плату и компенсации в соответствии с трудовыми договорами, с учетом начисленных страховых взносов.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

Остаток резерва на отпуск по основному управленческому персоналу на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствует.

22. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

23. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

24. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

24.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, введение санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, в также изменением логистических и производственных цепочек. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В 2022-2024 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз (далее – ЕС) и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации. Данные обстоятельства привели к волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления деятельности в Российской Федерации. В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

24.2. Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентных ставок отсутствует, так как Общество не привлекало кредиты и займы. Общество продает и приобретает услуги и продукцию в российских рублях и не подвержено валютным рискам.

Активы и обязательства Общества не зависят от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество продает продукцию и приобретает услуги преимущественно в российских рублях. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Общество не подвержено существенным валютным рискам. Общество в отчетном году использовало авансовую систему расчетов.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а именно кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что сумма оборотных активов превышает сумму краткосрочных обязательств, руководство Общества оценивает данный риск как низкий.

25. ПРАВОВЫЕ РИСКИ

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленной внутренней порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

25.1. Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб., если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 120 000 тыс. руб. в 2024 и 2023 годах.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

25.2. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

25.3. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

25.4. Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

26. СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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.

27. РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты, на момент подписания отчетности у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«24» марта 20 25 года



Городков Д.И.

Черная Н.А.

Всего прошнуровано,
пронумеровано, скреплено
печатью и подписью 34
листов.

Руководитель задания по аудиту

А.Б.Майков

