



ИНН	2	3	0	8	2	5	9	3	7	7
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП	2	3	0	8	0	1	0	0	1	Стр.	0	0	1
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	------	---	---	---

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки	0	-	-
---------------------	---	---	---

Отчетный период (код)*	3	4
------------------------	---	---

Отчетный год	2	0	2	4
--------------	---	---	---	---

[illegible]

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 3 5 . 1 4 .

Код по ОКПО	3	3	1	7	8	1	8	6
-------------	---	---	---	---	---	---	---	---

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 1 2 3 0 0

Форма собственности (по ОКФС) 1 6

Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ)

3	8	4
---	---	---

Местонахождение (адрес)

350049, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г КРАСНОДАР, УЛ КРАСНЫХ ПАРТИЗАН, 206, ЭТАЖ 3, ПОМЕЩ. 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	1	1 - да 0 - нет
--	---	-------------------

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора

[illegible]

ИНН	2	3	1	0	2	2	0	3	4	5	
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--

ОГРН/ОГРНИП	1	2	0	2	3	0	0	0	3	9	3	6	9	
-------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--

На

0	1	2
---	---	---

 страницах

с приложением документов или их копий на

--	--	--

 листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:**

1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

[illegible]

(фамилия, имя, отчество** руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 19.03.2025

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя

Handwriting practice lines with dashed outlines for letter tracing.

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на

--	--	--

 страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001		0710002	
0710003		0710004	
0710005			

Дата представления документа . .

[illegible]

Фамилия, И. О.**

Подпись

Документ подписан электронной подписью и отправлен
через АО «ПФ «СБ Контур» 19.03.2025 в 20:16

Имя файла «NO_VUHOTCH_2308_2308_2308259377230801001_20250319_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be»

Тенгелиди Сергей Юрьевич
Сертификат: fb05f9ab2c48541c3e09a9591d8d1f79de0145ea
Действует с 14.10.2024 до 14.01.2026

* Принимает значение: 34 – год, 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного.

** Отчество при наличии.

Принято 19.03.2025 в 21:03

 2308 ИФНС России №1 по г. Краснодару

Маслакова Наталья Николаевна, начальник
Сертификат: 3da6c441d2cc708dc61dcbdb6aedf540c52b919e6
Действует с 26.02.2025 до 22.05.2026



ИНН 2 3 0 8 2 5 9 3 7 7

КПП 2 3 0 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Бухгалтерский баланс

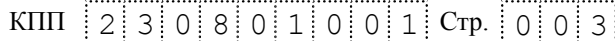
Форма по ОКУД 0710001

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	11033	163	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	22348	16526	14316
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	3496	1117	9466
-	Прочие внеоборотные активы	1190	0	6020	7415
-	Итого по разделу I	1100	36877	23826	31197
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	5820	9787	8121
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	202	165	68
-	Дебиторская задолженность	1230	666145	533117	461086
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	81013	967	32427
-	Прочие оборотные активы	1260	30	-	-
-	Итого по разделу II	1200	753210	544036	501702
-	БАЛАНС	1600	790087	567862	532899

Принято 19.03.2025 в 21:03

Имя файла «NO_BUHOTCH_2308_2308_2308259377230801001_20250319_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be»



ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5000	5000	5000
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	203217	112191	(13208)
-	Итого по разделу III	1300	208217	117191	(8208)
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	3430	1321	1288
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	3735	678	1050
-	Итого по разделу IV	1400	7165	1999	2338

Принято 19.03.2025 в 21:03

Имя файла «NO_BUHOTCH_2308_2308_2308259377230801001_20250319_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be»



ИНН

2 3 0 8 2 5 9 3 7 7

КПП

2 3 0 8 0 1 0 0 1

Стр.

0 0 4

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
------------------------	-------------------------	------------	------------------------------------	--------------------------------	---

1

2

3

4

5

6

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

-	Заемные средства	1510	0	19361	93472
-	Кредиторская задолженность	1520	562850	419630	436449
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	8650	5803	5097
-	Прочие обязательства	1550	3205	3878	3751
-	Итого по разделу V	1500	574705	448672	538769
-	БАЛАНС	1700	790087	567862	532899

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы»

Принято 19.03.2025 в 21:03

Имя файла «NO_BUHOTCH_2308_2308259377230801001_20250319_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be»



ИНН 2 3 0 8 2 5 9 3 7 7

КПП 2 3 0 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6

Детализация отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Лист представляется при наличии детализации

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
Проценты к уплате (стр. 2330), из них:				
		2331	(-)	(-)
		2332	(-)	(-)
		2333	(-)	(-)
Прочие доходы (стр. 2340), из них:				
		2341	-	-
		2342	-	-
		2343	-	-
Прочие расходы (стр. 2350), из них:				
		2351	(-)	(-)
		2352	(-)	(-)
		2353	(-)	(-)
Прочее (стр. 2460), из них:				
	налог на прибыль предыдущих периодов	2461	17	(438)
		2462	-	-
		2463	-	-
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2510), из них:				
		2511	-	-
		2512	-	-
		2513	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520), из них:				
		2521	-	-
		2522	-	-
		2523	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530), из них:				
		2531	-	-
		2532	-	-
		2533	-	-

Принято 19.03.2025 в 21:03

Имя файла «NO_VUHOTCH_2308_2308_2308259377230801001_20250319_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be»



ИНН 2 3 0 8 2 5 9 3 7 7

КПП 2 3 0 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710004

1. Движение капитала

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
5000	(-)	-	-	(13208)	(8208)
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
0	-	-	-	125399	125399
в том числе:				125399	125399
чистая прибыль (3211)					
переоценка имущества (3212)				-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)				-	-
дополнительный выпуск акций (3214)					
-	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
-	-	-		-	
реорганизация юридического лица (3216)					
-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:				(-)	(-)
убыток (3221)					
переоценка имущества (3222)				(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)				(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
(-)	-	-		-	(-)
уменьшение количества акций (3225)					
(-)	-	-		-	(-)
реорганизация юридического лица (3226)					
-	-	-	-	-	(-)
дивиденды (3227)				(-)	(-)
Изменение добавочного капитала (3230)		-	-	-	
Изменение резервного капитала (3240)			-	-	

Принято 19.03.2025 в 21:03

Имя файла «NO_ВУНОТЧ_2308_2308259377230801001_20250319_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be»



ИНН 2 3 0 8 2 5 9 3 7 7

КПП 2 3 0 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

Уставный капитал

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Добавочный капитал

Резервный капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Итого

1

2

3

4

5

6

Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)

5000

(-)

-

-

112191

117191

(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)

Увеличение капитала – всего: (3310)

0

-

-

-

211434

211434

в том числе:

чистая прибыль (3311)

211386

211386

переоценка имущества (3312)

-

-

-

доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)

-

48

48

дополнительный выпуск акций (3314)

-

-

-

-

увеличение номинальной стоимости акций (3315)

-

-

-

-

реорганизация юридического лица (3316)

-

-

-

-

-

-

Уменьшение капитала – всего: (3320)

(0)

-

(-)

(-)

(120408)

(120408)

в том числе:

убыток (3321)

(-)

(-)

переоценка имущества (3322)

(-)

(-)

(-)

расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)

(-)

(8217)

(8217)

уменьшение номинальной стоимости акций (3324)

(-)

-

-

-

(-)

уменьшение количества акций (3325)

(-)

-

-

-

(-)

реорганизация юридического лица (3326)

-

-

-

-

-

(-)

дивиденды (3327)

(112191)

(112191)

Изменение добавочного капитала (3330)

-

-

-

Изменение резервного капитала (3340)

-

-

Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)

5000

(-)

-

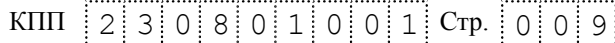
-

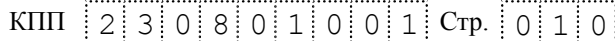
203217

208217

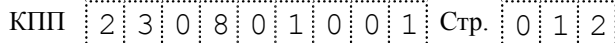
Принято 19.03.2025 в 21:03

Имя файла «NO_BUHOTCH_2308_2308_2308259377230801001_20250319_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be»



**Форма по ОКУД 0710005**

Имя файла «NO_VUHOTCH_2308_2308_2308259377230801001_20250319_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be»



Лист представляется при наличии дополнительных строк (заполняется при необходимости)

Имя файла «NO_BUHOTCH_2308_2308_2308259377230801001_20250319_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "НЭК" за 2024 год (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Корректировка при переходе на ФСБУ 14		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	120	(120)	438	-	-	(790)	-	2 898	48	3 455	(863)
	5110	за 2023г.	120	(120)	-	-	-	-	-	-	-	120	(120)
в том числе:													
Программы ЭВМ	5101	за 2024г.	-	-	438	-	-	(775)	-	2 898	-	3 336	(775)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5102	за 2024г.	120	(120)	-	-	-	(15)	-	-	48	120	(88)
	5112	за 2023г.	120	(120)	-	-	-	-	-	-	-	120	(120)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в приобретение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	163	8 716	-	(438)	8 441
	5190	за 2023г.	-	163	-	-	163
в том числе:							
Программа для расчетов с потребителями	5181	за 2024г.	163	8 278	-	-	8 441
	5191	за 2023г.	-	163	-	-	163
Дополнительная функциональная возможность ПК "Энергосфера" Расширение с 8000 до 10000 каналов учета,	5182	за 2024г.	-	333	-	(333)	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64). Электронная поставка	5183	за 2024г.	-	105	-	(105)	-
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Тенгелиди Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	23 779	(9 716)	15 737	(511)	269	(8 322)	-	-	-	39 005	(17 769)
	5210	за 2023г.	19 671	(8 453)	10 654	(6 545)	4 751	(6 014)	-	-	-	23 779	(9 716)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2024г.	4 057	(2 242)	2 025	-	-	(459)	-	-	-	6 082	(2 701)
	5211	за 2023г.	3 608	(2 293)	1 125	(676)	568	(517)	-	-	-	4 057	(2 242)
Транспортные средства	5202	за 2024г.	4 903	(2 836)	1 250	-	-	(502)	-	-	-	6 153	(3 338)
	5212	за 2023г.	4 166	(2 071)	737	-	-	(765)	-	-	-	4 903	(2 836)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	6 924	(1 467)	3 795	-	-	(1 788)	-	-	-	10 719	(3 255)
	5213	за 2023г.	3 791	(571)	3 773	(640)	169	(1 065)	-	-	-	6 924	(1 467)
Права пользования активами (ППА)	5204	за 2024г.	7 895	(3 171)	8 667	(511)	269	(5 573)	-	-	-	16 051	(8 475)
	5214	за 2023г.	8 105	(3 518)	5 019	(5 229)	4 014	(3 667)	-	-	-	7 895	(3 171)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	2 463	14 588	(203)	(15 737)	1 111
	5250	за 2023г.	3 098	13 128	(3 109)	(10 654)	2 463
в том числе:							
Монитор SunWind SUN-M24BF101 23.8", черный	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	35	(35)	-	-
Неттоп Azerty AZ-0018-256 (i5-3210M. HM77. 8Gb 250Gb Wi-Fi) Windows 10 PRO	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	64	(64)	-	-
Клавиатура + мышь Оклик 600М клав: черный мышь: черный USB 337142	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	2	(2)	-	-
Память серверная Samsung 16 Гб DDR4, 2400 МГц, M393A2G40EB1-CRC	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	11	(11)	-	-
Монитор Azerty DS-2401 (23.8' IPS 1920x1080, 75Hz, VGA+HDMI)	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	12	(12)	-	-
Система охранной сигнализации	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	193	-	(193)	-
Система видеонаблюдения	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	219	-	(219)	-
13 очередь АИИС КУЭ ОПЭ	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	100	-	(100)	-
VOLKSWAGEN POLO K623PH123	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	737	-	(737)	-
Неттоп HIPER M8, Intel Celeron J4125, DDR4 4ГБ, 256ГБ (SSD), intel UHD Graphics 600, free+Монитор SunW		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	27	-	(27)	-
Неттоп Azerty AZ-0018-256 (i5-3210M. HM77.+2 Монитор SunWind SUN-M24BF101+Клавиатура, мышь		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	69	-	(69)	-
Неттоп Azerty AZ-0018-256 (i5-3210M. HM77. 8Gb 250Gb Wi-Fi) Windows 10 PRO+Монитор Azerty DS-2401 (2		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	44	-	(44)	-
МФУ лазерный KYOCERA M2540DN, A4, лазерный, белый (1102s33n10)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	86	-	(86)	-
17 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	-	20	-	(20)	-
		за 2023г.	826	586	-	(1 412)	-
19 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	634	-	-	(634)	-
		за 2023г.	22	612	-	-	634
20 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	1 488	294	-	(1 781)	-
		за 2023г.	679	809	-	-	1 488
21 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	196	339	(78)	(457)	-
		за 2023г.	-	196	-	-	196
22 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	20	658	-	(678)	-
		за 2023г.	-	20	-	-	20

очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2024г.	125	126	(125)	-	126
	за 2023г.	-	125	-	-	125
23 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2024г.	-	225	-	(225)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
24 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2024г.	-	539	-	-	539
	за 2023г.	-	-	-	-	-
25 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2024г.	-	406	-	-	406
	за 2023г.	-	-	-	-	-
26 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2024г.	-	40	-	-	40
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Моноблок ROMBICA Helios, 23.8", Intel Core i5 12400, 16ГБ, 512ГБ SSD, Intel UHD Graphics 730, Win 11 pro	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	101	-	(101)	-
МФУ Лазерный HP LaserJet Pro M443nda черно-белый А3, белый	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	103	-	(103)	-
Моноблок ROMBICA Helios, 23.8", Intel Core i5 10400, SSD, Intel UHD Graphics 630, DVD-RW, Win 11 pro	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	91	-	(91)	-
Компьютер iRU Home 320A3SE, AMD Ryzen 5 3500, DDR4, 16ГБ, 512 ГБ(SSD) NVIDIA GeForce GTX1650-4096МБ,	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	46	-	(46)	-
Ноутбук Acer Aspire 3 A315-58[NX.ADDEM.00	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	48	-	(48)	-
Моноблок ROMBICA Helios, 23.8", Intel Core i5 10400, 16ГБ, 512ГБ SSD, Intel UHD Graphics 630, Win 11 pro	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	49	-	(49)	-
Система хранения данных Dell ME 5024 Storage Array, 32 Gb FC 8 Port Dual Controller	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 402	(1 402)	-	-
ППА Автомобиль Naval Jolion (20.06.2024)	за 2024г.	-	1 999	-	(1 999)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ППА Кострома (ООО "Информцентр")	за 2024г.	-	659	-	(659)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
МФУ лазерный HP LaserJet M236sdn	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	25	-	(25)	-
Ноутбук DELL Vostro 3500, 15.6", intel Core i5	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	23	-	(23)	-
ППА Краснодар (ИП Давлетшин В.Ф.)	за 2024г.	-	314	-	(314)	-
	за 2023г.	-	4 504	-	(4 504)	-
Неттоп HIPER M8, Intel Celeron J4125, DDR4 4ГБ, 256ГБ (SSD), intel UHD Graphics 600, free	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
15 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	867	-	-	(867)	-
16 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	704	23	-	(727)	-
Моноблок Acer Aspire C24-1610.23"8. intel Core i3 N305. 16ГБ, 512ГБ SSD. intel UHD Graphics	за 2024г.	-	45	-	(45)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Acer Aspire 5 A515-57-52ZZ, 15.6", IPS, Intel Core i5 12450H 2ГГц, 8-ядерный, 1	за 2024г.	-	98	-	(98)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Acer Aspire 3 A315-44P-R3WN NX.KSJCD.006, 15.6" IPS, AMD Ryzen 7 5700U 1.8 ГГц, 8-ядерный, 8ГБ	за 2024г.	-	38	-	(38)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

МФУ лазерный KYOCERA M2040DN, A4, лазерный, белый (1102s33nl0)	за 2024г.	-	70	-	(70)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS Vivobook 15 X1504ZA-BQ1150 90NB1021-MO1P50.15.6" IPS. Intel Core i7 1255U	за 2024г.	-	58	-	(58)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Смартфон Apple iPhone 16 Pro 25Gb, A3294, черный титан	за 2024г.	-	138	-	(138)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Компьютер iRU Home 310H6SE, Intel Core i5 12400, DDR4 16ГБ, 512ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 730, Free	за 2024г.	-	107	-	(107)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 200	за 2024г.	-	1 250	-	(1 250)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Неттоп Digma Mini Office, Intel Celeron N4020? DDR 8ГБ, 256ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 600	за 2024г.	-	12	-	(12)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Acer Aspire 5 A515-57-506D NX.KN3CD.001, 15.6", IPS, Intel Core i5 12450H 2ГГц, 8-ядерный, 1	за 2024г.	-	42	-	(42)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук iRU Калибр 15TLI 1871676, 15.6", IPS, Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 4-ядерный, 16ГБ DDR4, 512	за 2024г.	-	42	-	(42)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
МФУ лазерный Kyocera Ecosys M2040DN, черно-белая печать, A4, цвет белый (1102s33nl0)	за 2024г.	-	150	-	(150)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук MAIBENBEN M555 M5551SF0LSRE0, 15.6", IPS, AMD Ryzen 5 5500U 2.1ГГц, 6-ядерный, 16ГБ DDR4, 51	за 2024г.	-	80	-	(80)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Компьютер iRU Home 310H6SE, Intel Core i5 12400, DDR4 16ГБ, 512ГБ(SSD), +Монитор SunWind SM-24FI221	за 2024г.	-	35	-	(35)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Твердотельный накопитель 1 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2024г.	-	105	-	(105)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Твердотельный накопитель 4 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2024г.	-	105	-	(105)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер Dell R450 4LFF / 2x 4314 / 8x32GB / H755 / SSD 480GB SATA / 2x10GbE SFP+ / 2x800W / iDR	за 2024г.	-	541	-	(541)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Твердотельный накопитель 5 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2024г.	-	105	-	(105)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Твердотельный накопитель 3 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2024г.	-	105	-	(105)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Твердотельный накопитель 2 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2024г.	-	105	-	(105)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
@Неттоп iRU 110JLCN. intel Celeron №5105, DDR4 8ГБ, 256 ГБ(SSD). intel UHD Graphics.noOS	за 2024г.	-	43	-	(43)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ППА Автомобиль Naval Jolion (24.01.2024)	за 2024г.	-	1 866	-	(1 866)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ППА Краснодар (Арт-Тех Логистик)	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	77	-	(77)	-
ППА Челябинск (ООО "Проспект")	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	438	-	(438)	-
18 очередь АИИС КУЭ ОПЭ	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	667	-	(667)	-

Netton HiPER M8, Intel Celeron J4125, DDR4 4ГБ, 256ГБ (SSD), intel UHD Graphics 600, free	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	17	(17)	-	-
Монитор SunWind SUN-M24BF101 23.8", черны	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	10	(10)	-	-
Сервер Dell PowerEdge R450 2xSilver 4314 (2.4GHz, 16C, 24MB), 192GB (6*32 GB RDIMM ECC 3200MHz), 2*4	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 181	(1 181)	-	-
ИБП СИПБ2КА, 10-11 онлайн двойного преобразования с встроенными аккумуляторами	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	98	(98)	-	-
Кабель прямого подключения SFP/SFP+ MikroTik XS+DA0001	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	10	(10)	-	-
Коммутатор MikroTik CSS326-24G-2S+RM 24G 2SFP+ управляемый	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	30	(30)	-	-
Система охранной сигнализации	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	119	(119)	-	-
Система видеонаблюдения	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	119	(119)	-	-
ППА Ростов-на-Дону (ИП Арзуманян Г.А.)	за 2024г.	-	802	-	(802)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ППА Воронеж (ООО "БАЗИС РЕНТ") дог 2021, 2022, 2023, 2024	за 2024г.	-	521	-	(521)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ППА Пенза (ООО "ЗАПАД")	за 2024г.	-	1 259	-	(1 259)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ППА Кострома (АО "Костромадревпроект")	за 2024г.	-	270	-	(270)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ППА Челябинск (ООО "Проспект")	за 2024г.	-	362	-	(362)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ППА Тула (ООО "СОДРУЖЕСТВО")	за 2024г.	-	616	-	(616)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	20	116
в том числе:			
17 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	5261	20	16
13 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	5262	-	100
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

22

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	7 576	4 725	4 588
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Тенгелиди Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	579	(579)	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	815	(815)	-	-	-	-	-
в том числе: права требования долга	5306	за 2024г.	-	-	579	(579)	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	815	(815)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	579	(579)	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	815	(815)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Тенгелиди Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					Корректировка при переходе на ФСБУ 14	На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2024г.	9 787	-	9 787	8 924 779	(8 924 242)	-	-	X	(4 503)	5 820	-	5 820
	5420	за 2023г.	8 121	-	8 121	6 811 310	(6 809 643)	-	-	X		9 787	-	9 787
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	5 284	-	5 284	9 207	(8 671)	-	-	-		5 820	-	5 820
	5421	за 2023г.	3 897	-	3 897	10 392	(9 004)	-	-	-		5 284	-	5 284
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	5 166 656	(5 166 656)	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	4 009 146	(4 009 146)	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	160 134	(160 134)	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	90 439	(90 439)	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	3 588 782	(3 588 782)	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	2 696 830	(2 696 830)	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	4 503	-	4 503	-	-	-	-	-	(4 503)	-	-	-
	5426	за 2023г.	4 224	-	4 224	4 503	(4 224)	-	-	-		4 503	-	4 503
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Тенгелиди Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	541 522	(8 405)	665 834	8 101	(538 822)	-	(20 792)	-	-	-	676 634	(10 489)
	5530	за 2023г.	463 919	(2 833)	536 389	4 371	(463 157)	-	(10 325)	-	-	-	541 522	(8 405)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	454 627	(8 182)	587 474	-	(452 041)	-	(20 677)	-	-	-	590 059	(10 381)
	5531	за 2023г.	378 209	(2 720)	454 273	-	(377 855)	-	(10 325)	-	-	-	454 627	(8 182)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	79 954	(223)	74 232	-	(79 840)	-	(115)	-	-	-	74 346	(108)
	5532	за 2023г.	84 760	(113)	79 726	-	(84 532)	-	-	-	-	-	79 954	(223)
Прочая	5513	за 2024г.	6 941	-	4 128	8 101	(6 941)	-	-	-	-	-	12 229	-
	5533	за 2023г.	950	-	2 390	4 371	(770)	-	-	-	-	-	6 941	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	541 522	(8 405)	665 834	8 101	(538 822)	-	(20 792)	X	-	-	676 634	(10 489)
	5520	за 2023г.	463 919	(2 833)	536 389	4 371	(463 157)	-	(10 325)	X	-	-	541 522	(8 405)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	11 225	736	10 864	2 459	4 020	1 187
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	11 116	736	10 641	-	3 907	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	108	-	223	-	113	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	438 991	1 066 620	1 306	(944 067)	-	-	-	-	562 850
	5580	за 2023г.	529 921	1 842 763	2 723	(1 936 416)	-	-	-	-	438 991
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	299 693	405 229	-	(299 693)	-	-	-	-	405 229
	5581	за 2023г.	266 899	299 693	-	(266 899)	-	-	-	-	299 693
авансы полученные	5562	за 2024г.	72 678	90 892	-	(72 678)	-	-	-	-	90 892
	5582	за 2023г.	132 705	72 393	-	(132 420)	-	-	3	-	72 678
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	33 375	43 933	1	(33 375)	-	-	-	-	43 933
	5583	за 2023г.	21 619	33 355	20	(21 619)	-	-	-	-	33 375
кредиты	5564	за 2024г.	19 361	503 771	1 289	(524 421)	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	65 420	1 423 468	2 612	(1 472 138)	-	-	-	-	19 361
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	28 052	-	62	(28 113)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	13 884	22 795	16	(13 900)	-	-	-	-	22 795
	5586	за 2023г.	15 226	13 854	30	(15 226)	-	-	-	-	13 884
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	438 991	1 066 620	1 306	(944 067)	-	X	-	-	562 850
	5570	за 2023г.	529 921	1 842 763	2 723	(1 936 416)	-	X	-	-	438 991

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Тенгелиди Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	6 860	6 803
Расходы на оплату труда	5620	127 091	89 100
Отчисления на социальные нужды	5630	35 220	26 031
Амортизация	5640	9 097	6 014
Прочие затраты	5650	3 621 687	2 726 174
Итого по элементам	5660	3 799 955	2 854 122
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	5 166 651	4 006 387
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 966 606	6 860 509

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

Тенгелиди Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 803	11 576	(8 723)	(6)	8 650
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	5 803	11 576	(8 723)	(6)	8 650



Руководитель

(подпись)

Тенгелиди Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	130 810	34 554
в том числе:				
не полученный кредит (остаток лимита) Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк	5801	-	130 810	34 554
Выданные - всего	5810	400 000	400 000	400 000
в том числе:				
поручительство по кредитам ООО "АРТ-ТЕХ"	5811	200 000	200 000	200 000
поручительство по кредитам ООО "АРТ-ТЕХ ЛОГИСТИК"	5812	200 000	200 000	200 000



Руководитель

(подпись)

Тенгелиди Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2024г.	5910	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-
	за 2024г.	5911	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Тенгелиди Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «НЭК»**

1. Общие сведения

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «Новая энергетическая компания»

Сокращенное наименование – ООО «НЭК»

Юридический адрес — 350049, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных партизан, д. 206, этаж 3, помещение 1

Дата регистрации организации – 18.09.2018 г.

ОГРН – 1182375078852

ИНН - 2308259377

КПП – 230801001

Основной вид деятельности - Торговля электроэнергией

Основной ОКВЭД - 35.14 Торговля электроэнергией

ООО «НЭК с 03.06.2021 г. является членом Ассоциации энергоаудиторов «Саморегулируемая организация «ЭНЕРГОАУДИТ», с 24.10.2018 г. членом Ассоциации «Некоммерческое партнерство Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью»

На 31.12.2024 г. у ООО «НЭК» зарегистрировано 6 обособленных подразделений:

-Ростовское подразделение КПП 616245001 по адресу: 344004, г. Ростов-на-Дону, ул. Мадояна 69, 2;

-Пензенское подразделение КПП 583645001 по адресу: 440008, г. Пенза ул. Горная, стр. 3А;

-Тульское подразделение КПП 710745001 по адресу: 300041, г. Тула, ул. Дзержинского, д. 11/1 оф. 101;

-Воронежское подразделение КПП 366145001 по адресу: 394033, Воронежская обл., г. Воронеж, Ленинский пр-кт, 156 оф.202;

-Костромское подразделение КПП 440045001 по адресу 156000, г. Кострома, ул. Шагова, д. 61А;

-Челябинское подразделение КПП 745145001 по адресу: 454092, г. Челябинск, ул. Курчатова, д. 6Б, помещ. 6.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 72 чел.

в том числе

- ООО «НЭК» г. Краснодар – 53;

- Ростовское подразделение - 4;

- Пензенское подразделение -3;

- Тульское подразделение - 2;

- Воронежское подразделение - 3;

- Костромское подразделение - 3;

- Челябинское подразделение - 4.

Уставный капитал 5 000 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.

Единственным участником общества является – Арутюнян Андрей Николаевич

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор общества - Тенгелиди Сергей Юрьевич;

Единоличный исполнительный орган - Президент общества - Арутюнян Андрей Николаевич (с 26.02.2024 г.).

2. Сведения о бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерского балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2024 году Общество не получало государственную помощь.

В 2024 Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. В 2024 году Общество является участником в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведение инвентаризации

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	31.12.2024
Нематериальные активы	31.12.2024
Денежные средства	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2024
Резервы	31.12.2024
Запасы	28.12.2024

3. Основные элементы учетной политики

I. Организационно-технические аспекты

1. Ведение бухгалтерского и налогового учета возлагается на главного бухгалтера.
2. Бухгалтерский учет объектов бухгалтерского учета осуществляется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.
3. Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (Приложение № 1).
4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для

оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Первичные учетные документы подписываются генеральным директором и сотрудниками общества на основании приказа или доверенности.

5. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся автоматизировано с использованием специализированной компьютерной программы «1С Бухгалтерия». Для ведения регистров бухгалтерского и налогового учета используются стандартные отчеты, формируемые в программе автоматически на основании данных учета. При совпадении требований порядка формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, регистр бухгалтерского учета признается налоговым регистром.

6. Учет объектов бухгалтерского учета ведется в валюте Российской Федерации.

7. Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

II. Методические аспекты бухгалтерского учета

8. В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с действующим законодательством.

9. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года.

10. При проведении инвентаризации общество руководствуется Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года N 49 «Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

11. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относилась дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

12. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, производится в рублях на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнюю дату отчетного периода. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли производится по курсу, действующему на последнюю дату отчетного периода.

13. К денежным эквивалентам относятся: краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Под краткосрочными финансовыми вложениями в целях определения суммы денежных эквивалентов считаются финансовые вложения со сроком погашения не более 3 месяцев с даты приобретения. Не являются денежными эквивалентами финансовые вложения со сроком погашения более 3 месяцев, но которые погашены досрочно в срок меньше 3 месяцев с даты приобретения.

Для целей составления бухгалтерской отчетности организации и применения ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами считать:

- банковские депозиты со сроком погашения до 3 месяцев;
- сделки РЕПО со сроком исполнения до 3 месяцев, в том случае если залогом по данной сделки являются акции и облигации, котирующиеся на бирже и имеющие минимальный риск изменения рыночной стоимости. Сделки РЕПО признаются денежными эквивалентами, только в том случае, если ситуация на рынке ценных бумаг стабильная.

14. Денежные средства на специальном брокерском счете в отчетности отражаются в составе

денежных средств.

15. При заключении сделок РЕПО в бухгалтерском учете указанные операции отражаются:

- в случае, когда Общество является покупателем по первой части РЕПО – как выдача займа денег;
- в случае, когда Общество является продавцом по первой части РЕПО – как получение займа денег.

16. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается строгое разделение затрат, связанных с текущей деятельностью и капитальными затратами.

17. В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- В Бухгалтерском балансе - валюта баланса;
- В Отчете о финансовых результатах:

- для доходов - сумма всех доходов

Сумма доходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о финансовых результатах: выручка, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы.

- для расходов - сумма всех расходов организации.

Сумма расходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о финансовых результатах: себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы.

- В Отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

18. В целях применения ПБУ 22/2010 ошибка считается существенной, если она в совокупности с другими ошибками, выявленными за один отчетный период, искажает статью бухгалтерской отчетности на сумму, составляющую:

- для бухгалтерского баланса - не менее 5% от валюты баланса на конец отчетного года;
- для отчета о финансовых результатах: для доходов — не менее 5% суммы всех доходов за отчетный год;

- для расходов — не менее 5 % суммы всех расходов за отчетный год;

(сумма всех доходов и расходов определяется в соответствии с п. 18 настоящего Положения)

- для отчета о движении денежных средств - не менее 5% от годового результата движения денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

19. В целях применения п.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» инвестиционным активом признается объект имущества, срок подготовки которого к предполагаемому использованию превышает 12 месяцев при условии существенности расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

20. К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 руб., используемая в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, и не предназначенная для перепродажи, за исключением компьютеров, ноутбуков, МФУ и принтеров. Компьютеры, ноутбуки, МФУ и принтеры стоимостью свыше 10 000 руб. относятся в бухгалтерском учете к основным средствам и учитываются как отдельный конструктивно обособленный предмет, имеющий свой номер. ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Существенными по величине признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, превышающие 200 000 руб. Затраты на капитальный ремонт признаются самостоятельными инвентарными объектами, если такие затраты имеют определенную периодичность, но более 12 месяцев.

Информация о том, что вводимому в эксплуатацию основному средству требуются периодические (периодичность более 12 месяцев) технические освидетельствования, технические осмотры, капитальные ремонты с указанием такой периодичности и ориентировочной стоимости таких тех. освидетельствований, техосмотров, капремонтов предоставляются в бухгалтерскую службу организации в письменном виде не позднее окончания месяца, в котором подписаны документы о вводе основного средства в эксплуатацию.

К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.. за исключение компьютеров, ноутбуков, МФУ и принтеров;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 200 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

- 10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";

- 10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;

- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов. В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;

- Дт МЦ.04 – оприходование за балансом активов

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

21. Сроком полезного использования признается период исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. СПИ подлежит ежегодной проверке, в результате чего может меняться. Корректировки отражаются как изменение оценочных значений.

22. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

23. Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

24. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

25. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю в связи с

невозможностью определения ожидаемой к поступлению суммы от выбытия объекта основных средств. Ожидаемая сумма к поступлению считается существенной, если составляет более 20 % от первоначальной стоимости основного средства, но не менее 200 000 руб. (п. 31 ФСБУ 6/2020)

26. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

27. Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Для объектов нематериальных активов, создаваемых Обществом самостоятельно или приобретаемых у разработчиков (правообладателей) без указания либо без ограничения в договоре срока владения, пользования соответствующего объекта, срок полезного использования устанавливается и фиксируется в формах первичных учетных документов комиссией Общества, исходя из предполагаемого срока использования.

28. Амортизация нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

29. Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

30. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется начиная с отчетности за 2024 год. Общество переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствии с пунктом 53 стандарта.

31. ФСБУ 26/2020 применяется в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год. (Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н, пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н) Общество переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с пунктом 26 стандарта. (Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункт 26 ФСБУ 26/2020).

32. Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

33. В Обществе выделяются следующие группы НМА:

- программы ЭВМ,

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. (Основание: п. 11, п. 12 ФСБУ 14/2022). Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется с использованием забалансового учета НМЦ.

34. Не применяется ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета. Основание: (п. 7 ФСБУ 14/2022). После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022). При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные

вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом. (Основание: п. 12 ФСБУ 26/2020)

35. В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС. Основание: п. 10 ФСБУ 26/2020, п. 4 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» Рекомендация Р-80/2017-КнР «Ноу-хау и патенты в составе оборудования».

36. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования. (Основание: п. 36 ФСБУ 14/2020)

37. Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно. (Основание: п. 37 ФСБУ 14/2020). Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

38. Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом. (Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022).

39. Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки НМА и капитальных вложений в НМА на обесценение». Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 05. (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020) (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020).

40. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019). Не применяется ФСБ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

41. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

42. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Таможенные сборы и пошлины включаются в фактическую стоимость материалов. (Основание: п. 10 ФСБУ 5/2019)

43. Документом-основанием для оприходования материально-производственных запасов служит приходный ордер (по форме М-4).

44. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО. (Основание: пп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

45. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. количество таких материалов после их передачи в производство

(эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

46. Документом-основанием для списания материально-производственных запасов в производство служит требование-накладная (по форме М-11).

47. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

48. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

49. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном Рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

50. Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

51. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. (Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

52. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

53. Таможенные сборы и пошлины включаются в фактическую стоимость товаров. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

54. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

55. При наличии разногласий с поставщиками товаров, а именно количество и стоимость приобретенного товара по документам поставщика больше, чем фактическое количество и стоимость полученного товара, суммы разногласий отражаются по дебету счета 76.Р.Э и кредиту счета 76.Р.П отдельными суммами в части стоимости товара без НДС и НДС. При наличии разногласий с поставщиками товаров, а именно количество и стоимость приобретенного товара по документам поставщика меньше, чем фактическое количество и стоимость полученного товара, суммы разногласий отражаются как неотфактурованная поставка по дебету счета 41.НП части стоимости товара без НДС, 19.99 в части НДС и по кредиту счета 60.01.Н.

56. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

57. Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

58. Создание резерва под обесценение запасов отражается на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019,

п. 22 ПБУ 4/99).

59. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода. (Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019).

60. Чистая стоимость продажи - это та стоимость, по которой Общество может продать запасы на отчетную дату.

61. Оценка чистой стоимости продажи производится путем сравнения балансовая стоимость запасов с ценой продажи на рынке. Если стоимость продажи на рынке ниже балансовой – обесценение (Дебет 90 Кредит 14). Возврат из резерва отражается по Дебету счета 14 Кредиту 90.

62. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотруднику. (Основание: пп. "б" п. 3 ФСБУ 5/2019)

63. Для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды и спецоснастки стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

64. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев погашается линейным способом, исходя из СПИ специальной одежды. (Основание: пп. "б" п. 3 ФСБУ 5/2019)

65. МПЗ отражаются в Бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки по строке «Запасы» за минусом результатов на обесценение.

66. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Все дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением актива в качестве финансового вложения независимо от степени их существенности, формируют первоначальную стоимость актива.

67. Финансовые вложения для отражения в бухгалтерской отчетности разделяются на краткосрочные и долгосрочные. Долгосрочными финансовыми вложениями являются вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п.19 ПБУ 4/99, п.41 ПБУ 19/02).

68. Срок обращения финансовых вложений определяется с учетом следующего:

- для банковских депозитов в рублях и иностранной валюте - срок обращения определяется равным временному промежутку от отчетной даты до окончания срока договора депозитного вклада;
- финансовые вложения в виде акций отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений за исключением случаев, когда имеется четкое намерение о реализации акции, (например, заключен договор на отчуждение ценных бумаг);
- для корпоративных и государственных облигаций - срок обращения определяется равным временному промежутку от отчетной даты до даты погашения номинала (дисконта) ценной бумаги;
- для депозитных сертификатов российских банков — срок обращения определяется равным периоду времени от отчетной даты до даты погашения депозитного сертификата;
- для инвестиционных паев — срок обращения определяется равным периоду времени от отчетной даты до окончания срока действия договора доверительного управления ПИФ. Если на дату формирования отчетности имеется четкое намерение погасить инвестиционный пай, то срок обращения определяется равным отрезку времени с отчетной даты до предполагаемой даты погашения.

Если на дату формирования отчетности имеется четкое намерение о реализации ценной бумаги (акций, корпоративных и государственных облигаций, депозитных сертификатов российских банков, инвестиционных паев), срок обращения определяется равным отрезку времени с отчетной даты до предполагаемой даты реализации.

69. Переоценка финансовых вложений, по которым установлен порядок определения текущей рыночной стоимости, производится ежемесячно по состоянию на последнюю дату

календарного месяца.

При этом для финансовых вложений, приобретенных в течение текущего месяца, переоценка производится на разницу между рыночной стоимостью финансовых вложений по состоянию на последнюю дату календарного месяца и первоначальной стоимостью.

Для финансовых вложений, приобретенных до начала текущего месяца, переоценка производится на разницу между рыночной стоимостью финансовых вложений на последнюю дату календарного месяца и стоимостью оценки на конец предыдущего месяца. Информацией для определения текущей рыночной стоимости служат рыночные цены на последний день текущего месяца, рассчитанные в установленном порядке следующими организаторами торговли: ОАО «ММВБ-РТС».

70. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

71. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

72. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки каждой единицы, при этом выбытие финансовых вложений отражается в последовательности их приобретения.

73. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

74. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

75. Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату, на которую в соответствии с решением о выплате дивидендов определяются лица, имеющие право на получение дивидендов; доходы от долевого участия признаются на дату принятия решения о распределении чистой прибыли между участниками общества. В случае если существует неопределенность в отношении получения доходов в виде дивидендов/доходов от долевого участия, то суммы таких дивидендов/доходов от долевого участия признаются на дату зачисления денежных средств на расчетный счет организации (п. 16, 12 ПБУ 9/99).

76. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита) (п. 8 ПБУ 15/2008).

77. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

78. Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Причитающиеся суммы процентов или дисконта по выданным векселям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

79. Причитающиеся к оплате проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

80. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

81. В бухгалтерском учете доходы определяются согласно Приказу МФ РФ от 06.05.1999г. N 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99». В составе доходов и расходов по обычным видам деятельности относятся доходы и расходы, связанные с основной деятельностью по реализации электроэнергии, а также доходы и расходы по сопутствующим услугам.

82. Все иные доходы и расходы (в том числе доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, продажей ТМЦ, выбытием основных средств и другие) относятся к прочим доходам и расходам и учитываются соответствующим образом на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

83. Издержки обращения признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

84. Учет расходов на производство работ, оказание услуг, коммерческих и управленческих расходов ведется следующим образом:

- по дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы в виде затрат на передачу электроэнергии до потребителей, косвенные расходы в виде затрат на создание АИИС КУЭ;

- по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы, связанные с хозяйственной деятельностью Общества в целом;

- по дебету счета 44 «Расходы на продажу» отражаются следующие расходы: услуги операторов оптового рынка ЗАО «ЦФР», НП АТС, ОАО «СО ЕЭС», членские взносы в НП «Совет рынка», расходы на рекламу, расходы на содержание и обслуживание кассовых аппаратов.

По окончании месяца счета закрываются в следующем порядке:

- 20 «Основное производство» закрывается в Дт счета 90.02 в полном объеме и отражается в Отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продаж;

- счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается в Дт счета 90.08 в полном объеме и отражается в Отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов;

- счет 44 «Расходы на продажу» закрывается в Дт счета 90.07 в полном объеме и отражается в Отчете о финансовых результатах в составе коммерческих расходов.

85. Общество признает в учете оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Первоначально резерв признается в учете в сумме, рассчитанной исходя из количества накопленных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на начало отчетного года, уменьшенных, на количество дней отпуска, полученных авансом и среднедневной заработной платы сотрудника с учетом страховых взносов.

Ежемесячно производится доначисление резерва из расчета:

- изменения количества накопленных дней оплачиваемого отпуска у работающих сотрудников за период, в том числе за счет приема на работу новых сотрудников;

- изменения размера среднедневной заработной платы работника. Для целей доначисления (переоценки) резерва расчет среднедневного заработка производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, включая месяц, в котором произошло доначисление (переоценка) резерва.

Ежемесячно в уменьшение резерва списываются фактические затраты на выплату отпускных с учетом страховых взносов.

На конец отчетного года величина сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков подлежит уточнению, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников, и обязательных отчислений в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд медицинского страхования.

В случае выявления превышения сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков над уточненной величиной резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, величина такого превышения уменьшает фактическую величину сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков с отнесением в состав прочих доходов текущего периода.

86. Общество признает в учете оценочное обязательство в виде резерва по сомнительным долгам.

87. Сомнительным долгом Общество признает дебиторская задолженность контрагентов, при выполнении следующих условий:

- если задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован Обществом только на покрытие убытков от безнадежных долгов. При этом безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются только те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам переносится Обществом на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Исключением является задолженность организации, ликвидированной в порядке конкурсного производства и исключенной из ЕГРЮЛ, после ликвидации юридического лица в порядке конкурсного производства его задолженность считается погашенной и после списания на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» не отражается.

88. Пени и штрафы за нарушения налогового законодательства и законодательства об обязательных страховых взносах отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 91 "Прочие доходы и расходы".

89. В целях применения п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина текущего налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление и погашение отложенного налога производится с применением счета 99 балансовым методом. Постоянный налоговый расход (доход) определяется расчетным методом в общей сумме, без определения постоянных разниц.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2024 год

Изложено в разделе 4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

Причина изменения с 01.01.2024 года положений учетной политики для целей бухгалтерского учета – начало обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

Изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствии с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с пунктом 26 стандарта.

Вариант отражения единовременной переходной корректировки в бухгалтерской отчетности за 2024 год:

В бухгалтерской отчетности за 2024 год данные за 2023 год не корректируются и отражаются в величинах, указанных в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Переходные корректировки организация отражает в Отчете об изменении капитала по строкам: 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала», 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала».

В связи с переходом с 2024г. на применение Ф ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» были осуществлены корректировочные записи:

Операция	Дт	Кт	Сумма (тыс.руб)	Примечание
Неисключительные права пользования признаны НМА	04	97	2 898	Увеличена стоимость НМА при переходе на ФСБУ 14
Корректировка амортизации по НМА при переходе на ФСБУ 14	05	84	48	Отражены по строке 3313 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала" "Отчета об изменениях капитала"
Списаны активы не признаваемые НМА по ФСБУ 14	84	97	7 628	Отражены по строке 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала" "Отчета об изменениях капитала"
Корректировка отложенных налоговых обязательств при переходе на ФСБУ 15	84	77	589	Отражены по строке 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала" "Отчета об изменениях капитала"

Расшифровки по видам нематериальных активов приведены в таблицах:

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

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

Все НМА являются амортизируемыми, неамортизируемые НМА отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость по всем объектам НМА является равной нулю (п. 36 ФСБУ 14/2022)

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	Оставшийся срок полезного использования (число месяцев)
Программы для ЭВМ	37-110
Прочие нематериальные активы	27

Изменения элементов амортизации нематериальных активов в 2024 году места не имело.

Все нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. Решение о переоценке не принималось.

Проверкой нематериальных активов на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024г. установлено, что признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

В 2024 году выбытие НМА места не имело.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты НМА места не имели.

Проверкой капитальных вложений в объекты НМА на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. установлено, что признаки обесценения капитальных вложений отсутствуют.

4.1.2 Строка 1150 «Основные средства»

Информация о стоимости основных средств (первоначальной, балансовой), амортизации на начало и конец отчетного периода, о движении основных средств и начислении амортизации в отчетном периоде, выбытии и приобретении основных средств приведены в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Дополнительные сведения об основных средствах

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость основных средств отсутствует.

Обесценение основных средств в отчетном периоде места не имело.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	13 660	9 338	6 630
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату	x	x	x
в том числе балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	x	x	x
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	13 660	9 338	6 630
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств (земельные участки)	x	x	x
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, на отчетную дату	x	x	x
в том числе основные средства,			

находящиеся в залоге			
балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату	x	x	x

Информация о сроках полезного использования основных средства:

Группы ОС	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-7 лет
Офисное оборудование	2-5 лет; 5-8 лет
Транспортные средства	3-5 лет; 7-10 лет

Организация изменяла элементы амортизации основных средств в 2024 году, а именно срок полезного использования.

Информация об изменении сроков полезного использования:

Группы ОС	Изменение сроков полезного использования
Офисное оборудование	7-8 лет (увеличен на 3 – 4 года)

В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге

В отчетном периоде в рамках деятельности по передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды. Доходы от операционной аренды в 2024 году составили 16 000 руб. с учетом НДС. В краткосрочную аренду (на 1 месяц) передан автомобиль. По состоянию на 31.12.2024г. арендные отношения прекращены.

В таблице 2.4 «Иное использование основных средств» приведена информация:

- о стоимости основных средств полученных и сданных в аренду (числящихся как на балансе, так и на забалансовых счетах)
- об объектах недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемых, находящиеся в процессе государственной регистрации
- об основных средствах, переведенных на консервацию
- ином использовании основных средств

Информация о капитальных вложениях приведена в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

Обесценения капитальных вложений в отчетном периоде места не имело.

Дополнительная информация о капитальных вложениях:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	1 111	2 463	3 098
Балансовая стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость	0	0	0
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением	0	0	0

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности ООО «НЭК» арендует помещения под офис, а также заключены договоры лизинга легковых автомобилей.

В бухгалтерской отчетности организации отражены ППА (права пользования активом):

Наименование	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость прав пользования активом, в т.ч.	7 576	4 725	4 588
- лизинг	3 323		
- аренда офисов	4 253	4 725	4 588

Способ начисления амортизации ППА – линейный.

ППА в рамках договоров лизинга признаны по фактической стоимости согласно ФСБУ 25/2018.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов лизинга, места не имели.

Приведенная стоимость будущих лизинговых платежей в целях определения обязательства по аренде принималась равной цене приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя (п. 15 ФСБУ 25/2018, РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-133/2022-ОК ЛИЗИНГ). Ввиду определения приведенной стоимости прямым путем, применялась фактическая ставка дисконтирования (РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-65/2015-КПР "Ставка дисконтирования")

Ограничения использования предметов лизинга, обусловленные договорами лизинга (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Процентные расходы по арендным обязательствам в части аренды офисов рассчитывались в отчетном периоде исходя из ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, устанавливалась равной ставке, установленной Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" по предоставленному кредиту.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели.

Переменная часть арендной платы, зависящая от объема потребленных коммунальных (эксплуатационных) услуг, как таковым арендным платежом не является и на этом основании не формирует величину обязательства по аренде, а признается в составе текущих расходов (пп. "б" п. 7 ФСБУ 25/2018, пп. "б" п. 38 МСФО (IFRS) 16 "Аренда").

Переменные платежи (коммунальные услуги), не учитываемые при оценке задолженности по аренде в 2024 году составили 602 тыс. руб.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Лизинговые и арендные платежи отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средств.

Процентный расход отражен по строке 2330 Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» и в 2024 г. составил в 1 567 тыс. руб.

Балансовая стоимость ППА отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства».

Сальдо обязательства по аренде распределено по строкам 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения. (Письмо Минфина России от 26 декабря 2023 г. № 07-04-09/126152).

Наименование	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Строка 1450 Обязательство по аренде с периодом погашения после 31.12.2025 г.	3 375	678	1 050
Строка 1550 Обязательство по аренде с периодом погашения в течение 2025 года	3 205	3 878	3 751

4.1.4 Строка 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений приведена в таблицах:

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

3.2 Иное использование финансовых вложений

Способы оценки финансовых вложений:

-При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

-При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Изменение способов оценки финансовых вложений места не имело.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют.

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, с разницей между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отсутствуют.

На 31.12.2024г. финансовые вложения в организации отсутствуют.

4.1.5 Строка 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов по их видам приведена в таблицах:

4.1 «Наличие и движение запасов»

4.2 «Запасы в залоге»

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости
Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее резервы под обесценение не создавались.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченные Организацией в связи с приобретением, запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Показатель	31.12.2024
Аванс в связи с приобретением запасов	54 633

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.1.6 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Информация по видам просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2024 г. выявлена сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, в сумме 10 489 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. сомнительная задолженность составляла 8 405 тыс. руб.

4.1.7 Строка 1250 «Денежные средств

Все расчеты Общества осуществлялись в рублях. Активы и обязательства Общества отражены в рублях. Активы и обязательства в иностранных валютах отсутствуют.

4.1.8 Строка 1510 «Заемные средства» (краткосрочные)

Строка 1410 «Заемные средства» (долгосрочные)

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, задолженности по кредитам и займам приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива нет.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2024г. отсутствует.

4.1.9 Строка 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)

По строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) отражены арендные обязательства за вычетом НДС в рамках договоров аренды согласно положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- по строке 1550 – в сумме 3 205 тыс. руб., подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- по строке 1450 – в сумме 3 735 тыс. руб., подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

4.1.10 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Расшифровка наличия и движения оценочных обязательств приведена в таблице 7 «Оценочные обязательства».

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

У организации отсутствует возможность оценить влияние и содержание изменений оценочных значений за будущие периоды (абз 3 п. 6 ПБУ 21/2008).

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Выручка от реализации за 2024 год составила 9 208 292 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от торговли электроэнергией	9 207 909
Сопутствующие услуги	383

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализации товаров за 2024 год составила 8 755 433 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
от оптовой продажи товаров	8 755 433

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Коммерческие расходы в 2024 году составили 7 228 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Вознаграждение поверенного	95
Платежи в НП Совет рынка	2 932
Расходы на рекламу	54
Расходы на рекламу, обл. НДС	172
Расходы на содержание и обслуживание офисной техники	2
Услуги по оперативно-диспетчерскому управлению	1 952
Услуги по организации оптовой торговли ээ и расчетов	1 619
Услуги сторонних организаций	402

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Управленческие расходы в 2024 году составили 203 945 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Амортизация основных средств и НМА	7 308
Информационные и консультационные услуги	7 963
Командировочные расходы	2 172
Материальные затраты	3 847
Налоги	30
Оплата труда персонала	164 410
Офисные и административные расходы	5 372
Производственные расходы	60
Прочие затраты	9 913
Расходы на страхование	243
Услуги связи	2 627

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

Показатель	Суммы (тыс. руб.)
Проценты к получению стр. 2320	17 995
Прочие доходы стр. 2340	
Возмещение ущерба	16
Госпошлина	66
Доход от реализации ДЗ по договору цессии	579
Доходы от аренды (субаренды)	13
Изменение стоимости предметов аренды	20
Компенсация судебных расходов	162
Оценочные обязательства по оплате труда	6
Прибыль прошлых лет (прочее без НДС) 2023	25
Прибыль, убыток прошлых лет (реализация ЭЭ) 2022	23
Прибыль, убыток прошлых лет (реализация ЭЭ) 2022	24 231
Прочие внереализационные доходы и расходы	168
Расходы на услуги банков	1
Реализация прочего имущества (материалов) (ПР)	54
Резервы по сомнительным долгам	20 793
Прибыль прошлых лет (корректировки по продаже / покупке электроэнергии и др.)	5 711
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам	8 101
Всего прочие доходы стр. 2340	59 969
Проценты к уплате стр. 2330	2 856
Прочие расходы стр. 2350	
Госпошлина	137
Компенсация стоимости проезда, не учитываемая в целях налогообложения	19
НДС с рекламных расходов, подарков (*)	79
Прибыль, убыток прошлых лет (реализация ЭЭ) 2022	11
Прибыль, убыток прошлых лет (реализация ЭЭ) 2023	24 496
Прочие внереализационные доходы и расходы	702
Прочие расходы, не учитываемые в НУ (НЕ обл. НДС)	2 097
Прочие расходы, не учитываемые в НУ (обл. НДС) (*)	389
Расходы на услуги банков	676

Расходы по договору цессии	579
Реализация прочего имущества (материалов) (ПР)	14
Резервы по сомнительным долгам	22 876
Списание выделенного НДС на прочие расходы	97
Убытки прошлых лет (корректировки по продаже / покупке электроэнергии и др.)	1 757
Штрафы, пени по налогам, взносам	1
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам	17
Всего прочие расходы стр. 2350	53 947

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.

Показатель	Сумма показателя	Ставка налога	Сумма налога	содержание
Строка 2411 Текущий Налог на прибыль	(261 688)	20%	(52 338)	Текущий налог на прибыль
Строка 2412 Отложенный налог на прибыль, в т.ч.			860	
- вычитаемые временные разницы текущего периода	8400	20%	1 680	отложенные налоговые активы
- налогооблагаемые временные разницы текущего периода	(4 170)	20%	(834)	отложенные налоговые обязательства
- вычитаемые временные разницы (пересчет при изменении ставки по налогу на прибыль)	2796	25%	699	отложенные налоговые активы
- налогооблагаемые временные разницы текущего периода (пересчет при изменении ставки по налогу на прибыль)	(2 740)	25%	(685)	отложенные налоговые обязательства
Строка 2460 "Прочее" - Налог на прибыль за прошлые периоды	85	20%	17	Корректировки прошлых лет

Применяемая ставка по налогу на прибыль в 2024 г. – 20 %, с 01.01.2025 г. – 25%. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Пересчет ОНА и ОНО с отнесением результата на счет учета прибылей и убытков ввиду увеличения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. произведен на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки – на 31.12.2024 г. в соответствии с требованиями абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02.

Величина пересчета отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

4.3 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

Арендные платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4324 Отчета о движении денежных средства (Письмо Минфина от 23.12.2022г. № 07-04-09/126779).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Свернуто отражаются денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 "платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 "прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 "поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

5. Информация о связанных сторонах. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанными по отношению к обществу сторонами являются:

Арутюнян Андрей Николаевич - единственный участник общества, единоличный исполнительный орган (Президент)

Тенгелиди Сергей Юрьевич – единоличный исполнительный орган (Генеральный директор);

ООО "АРТ-ТЕХ" - доля Арутюнян А.Н. в уставном капитале 100%;

ООО "АРТ-ТЕХ ЛОГИСТИК" - доля Арутюнян А.Н. в уставном капитале 100%;

ООО "ВОРК ЭКСПЕРТ" - на 31.12.2024 г. доля Арутюнян А.Н. в уставном капитале 100%;

ООО "Санаторий "Бирюза" – на 31.12.2024 г. доля Арутюнян А.Н. в уставном капитале с 100%;

ИП Арутюнян Галина Николаевна – родственные связи с единственным участником;

ИП Арутюнян Николай Геворкович – родственные связи с единственным участником;

ИП Арутюнян Евгения Александровна – родственные связи с единственным участником.

Данные лица являются физическими лицами и юридическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации (п. 4 ПБУ 11/2008). Дочерние общества (доля участия более 50 %), зависимые общества (доля участия более 20 % и не более 50 %) отсутствуют.

Конечным бенефициаром Общества является - Арутюнян Андрей Николаевич.

Сделки с физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации.

В 2024 г. с физическими лицами имели место следующие операции:

Связанное лицо	Вид операции	Оборот, сумма с учетом НДС (руб.)	Задолженность на 31.12.2024 г. (руб.)	
			Дебиторская	Кредиторская
Арутюнян Андрей Николаевич	Реализация электроэнергии	587 212,31	87 946,55	-
ИП Арутюнян Евгения Александровна	Реализация электроэнергии	7 014 377,77	132 372,31	-
ИП Арутюнян Галина Николаевна	Реализация электроэнергии	9 547 444,75	223 238,74	-
ИП Арутюнян Николай Геворкович	Реализация электроэнергии	13 479 499,19	271 391,76	-

В 2024 г. с юридическими лицами имели место следующие операции:

Связанное лицо	Вид операции	Оборот, сумма с учетом НДС (руб.)	Задолженность на 31.12.2024 г. (руб.)	
			Дебиторская	Кредиторская
ООО "АРТ-ТЕХ"	Покупка электроэнергии	409 267 995,43	-	39 298 206,22
	Реализация электроэнергии	319 172,67	-	-
ООО "АРТ-ТЕХ ЛОГИСТИК"	Реализация прочего имущества	25 550,00	-	-
	Предоставление имущества в суб. аренду	16 000,00	-	-
ООО «БОРК ЭКСПЕРТ»	Покупка ТМЦ	17 340,00	-	-
ООО "Санаторий "Бирюза"	Покупка автомобиля	1 500 000,00	-	-
	Покупка санаторно-курортных путевок	543 130,00	-	-
	Реализация электроэнергии	11 937 386,50	-	282 461,08

Задолженность по вышеуказанным операциям со связанными сторонами является краткосрочной.

Форма расчетов – денежная. Резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанными сторонами не создавался (срок погашения не наступил). Списание дебиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам места не имело.

Информация о выданных поручительствах связанным сторонам

ООО «НЭК» является поручителем за исполнение:

- ООО «АРТ-ТЕХ» обязательств по кредитному договору в рамках договора поручительства: № 3596/79-ПЮ-2/22 от 07.12.2022г. заключенным между ООО «НЭК» и ПАО «Совкомбанк». Лимит невозобновляемой кредитной линии - 200 000 тыс. руб. Процентная ставка 4% годовых с возможностью увеличения не более чем на 10% годовых. Срок погашения кредита до 06.12.2029г. с возможностью продления не более чем на 365 дней.

Просроченных обязательств на 31.12.2024 года и дату подписания отчетности заемщик не имеет.

- ООО «АРТ-ТЕХ ЛОГИСТИК» обязательств по кредитному договору в рамках договора поручительства: № 3637/79-ПЮ-2/22 от 07.12.2022 г., заключенным между ООО «НЭК» и ПАО «Совкомбанк». Лимит невозобновляемой кредитной линии 200 000 тыс. руб. Процентная ставка 4 % годовых с возможностью увеличения не более чем на 10% годовых. Срок погашения кредита до 06.12.2029г. с возможностью продления не более чем на 365 дней.

Просроченных обязательств на 31.12.2024 года и дату подписания отчетности заемщик не имеет.

Никакие обстоятельства не указывают на то, что заемщики не смогут исполнить заемное обязательство самостоятельно, так как их финансовое положение устойчиво.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Поручительства, залоги и другие обеспечения иным лицам не выдавались.

В состав основного управленческого персонала Общества входит:

- президент;
- генеральный директор;
- директор по развитию;
- заместитель генерального директора по покупке и реализации электроэнергии;
- директор по экономике.

В 2024г. Обществом начислено управленческому персоналу **краткосрочных вознаграждений** (заработная плата, премии) на общую сумму – 27 227 915,50 руб., включая НДФЛ – 3 570 555,11 руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 5 769 635,02 руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Начисление и выплата дивидендов, тыс. руб.

Получатель ФИО	Сальдо на начало периода	Обороты за период Начислено	Обороты за период Оплачено (НДФЛ и сумма к выплате)	Сальдо на конец периода
Арутюнян А.Н.	-	112 191	112 191	-

Незавершенные расчеты отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности.

Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

В 2024г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности организации – торговля электроэнергией.

В 2024 году Общество не приостанавливало деятельность.

Организация осуществляла все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски, Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	0	
- доллар США	0	

Кредитные риски

Фактор/Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги)	Прочая дебиторская задолженность	Выпущенные векселя	Предоставленные поручительства в пользу третьих лиц
Наличие соответствующих обязательств		590 059	86 575		400 000
Наличие просроченной задолженности		11 116	108		
Наличие обеспечения:					
- залог					
- поручительство					
- зарплата (займы, предоставленные					

сотрудникам)					
- другое					
Наличие неплатежеспособных должников (физ. Лиц)					

Риски ликвидности

Виды обязательств/погашения	Сроки	Наличие обязательств, срок погашения которых:				
		Истек (просроченные)	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты						
из них с обеспечением						
Полученные займы, тыс. руб.						
из них с обеспечением						
Кредиторская задолженность, тыс. руб.			562 850			
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов						

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/- Нет -	Последствия влияния (кратко)
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение таможенного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
Страновые и региональные риски	+/-	Изложены в п. 6 пояснений
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество выполняемых работ высокое
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Деятельность не лицензируется

Генеральный директор

«28» февраля 2025 г.

Генгелиди С.Ю.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ООО «НЭК»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ООО «НЭК» (ОГРН 1182375078852), 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, 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 ООО «НЭК» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, 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 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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:

- 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 аудиторского лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его 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.

Шевченко Сергей Сергеевич

Директор ООО «Шевченко, Шмелёва и партнеры» (ОРНЗ 22006099888)

Чурсин Максим Николаевич

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006099866)



Аудиторская организация: ООО «ШЕВЧЕНКО, ШМЕЛЁВА И ПАРТНЕРЫ»

Государственный регистрационный номер Аудиторской организации в Едином государственном реестре юридических лиц 1202300039369.

Место нахождения Аудиторской организации: 350042, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Колхозная, дом 7, помещение 18.

Аудиторская организация является членом саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006277738.

«19» марта 2025 г.



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Форма по ОКУД		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2024
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Новая энергетическая компания"	по ОКПО	33178186	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2308259377	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	по ОКВЭД 2	35.14	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)	350049, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул Красных Партизан, д. 206, этаж 3 помещ. 1			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ШЕВЧЕНКО, ШМЕЛЁВА И ПАРТНЕРЫ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	2310220345
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1202300039369

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	11 033	163	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	22 348	16 526	14 316
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 496	1 117	9 466
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	6 020	7 415
	Итого по разделу I	1100	36 877	23 826	31 197
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5 820	9 787	8 121
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	202	165	68
	Дебиторская задолженность	1230	666 145	533 117	461 086
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	81 013	967	32 427
	Прочие оборотные активы	1260	30	-	-
	Итого по разделу II	1200	753 210	544 036	501 702
	БАЛАНС	1600	790 087	567 862	532 899

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 000	5 000	5 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	203 217	112 191	(13 208)
	Итого по разделу III	1300	208 217	117 191	(8 208)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 430	1 321	1 288
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 735	678	1 050
	Итого по разделу IV	1400	7 165	1 999	2 338
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	19 361	93 472
	Кредиторская задолженность	1520	562 850	419 630	436 449
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	8 650	5 803	5 097
	Прочие обязательства	1550	3 205	3 878	3 751
	Итого по разделу V	1500	574 705	448 672	538 769
	БАЛАНС	1700	790 087	567 862	532 899



Руководитель

(подпись)

Тенгелиди Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Новая энергетическая компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

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

	Коды		
Д	0710002		
)	31	12	2024
О	33178186		
Н	2308259377		
О	35.14		
2			
	12300	16	
С			
1	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	9 208 292	7 020 324
	Себестоимость продаж	2120	(8 755 433)	(6 703 217)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	452 859	317 107
	Коммерческие расходы	2210	(7 228)	(5 547)
	Управленческие расходы	2220	(203 945)	(151 745)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	241 686	159 815
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	17 995	2 902
	Проценты к уплате	2330	(2 856)	(3 116)
	Прочие доходы	2340	59 969	27 916
	Прочие расходы	2350	(53 947)	(28 757)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	262 847	158 760
	Налог на прибыль	2410	(51 478)	(32 923)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(52 338)	(24 540)
	отложенный налог на прибыль	2412	860	(8 383)
	Прочее	2460	17	(438)
	в том числе:			
	налог на прибыль предыдущих периодов		17	(438)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	211 386	125 399

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	211 386	125 399
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Тенгелиди Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

за Январь - Декабрь 2024 г.				Коды	
Форма по ОКУД				0710004	
				31	12
Дата (число, месяц, год)					
Общество с ограниченной ответственностью "Новая энергетическая компания"				33178186	
Организация					
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией			по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма / форма собственности				35.14	
Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственность			12300	16
Единица измерения:	в тыс. рублей			384	

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

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	5 000	-	-	-	(13 208)	(8 208)
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	125 399	125 399
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	125 399	125 399
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	5 000	-	-	-	112 191	117 191
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	211 434	211 434
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	211 386	211 386
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	48	48
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(120 408)	(120 408)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(8 217)	(8 217)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(112 191)	(112 191)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	X	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	5 000	-	-	-	203 217	208 217

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

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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	208 217	117 191	(8 208)



Тенгелиди Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

28 февраля 2025 г.

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Новая энергетическая компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710005		
31	12	2024
33178186		
2308259377		
35.14		
12300		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	9 199 812	6 956 653
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 170 234	6 937 873
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	29 578	18 780
Платежи - всего	4120	(8 972 535)	(6 905 305)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 697 654)	(6 702 624)
в связи с оплатой труда работников	4122	(152 174)	(118 344)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 525)	(5 780)
налога на прибыль организаций	4124	(55 111)	(29 103)
прочие платежи	4129	(66 071)	(49 454)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	227 277	51 348
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(9 592)	(5 796)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 192)	(5 796)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(400)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 592)	(5 796)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	503 771	1 423 468
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	503 771	1 423 468
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(641 410)	(1 500 480)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(112 191)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(522 961)	(1 494 724)
на оплату арендных обязательств	4324	(6 258)	(5 756)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(137 639)	(77 012)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	80 046	(31 460)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	967	32 427
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	81 013	967
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Тенгелиди Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "НЭК" за 2024 год (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Корректировка при переходе на ФСБУ 14		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния							
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	120	(120)	438	-	-	(790)	-	2 898	48	3 455	(863)	
	5110	за 2023г.	120	(120)	-	-	-	-	-	-	-	120	(120)	
в том числе: Программы ЭВМ	5101	за 2024г.	-	-	438	-	-	(775)	-	2 898	-	3 336	(775)	
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие нематериальные активы	5102	за 2024г.	120	(120)	-	-	-	(15)	-	-	48	120	(88)	
	5112	за 2023г.	120	(120)	-	-	-	-	-	-	-	120	(120)	
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5113	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в приобретение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5180	за 2024г.	163	8 716	-	(438)	8 441
	5190	за 2023г.	-	163	-	-	163
Программа для расчетов с потребителями	5181	за 2024г.	163	8 278	-	-	8 441
	5191	за 2023г.	-	163	-	-	163
Дополнительная функциональная возможность ПК "Энергосфера" Расширение с 8000 до 10000 каналов учета.	5182	за 2024г.	-	333	-	(333)	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64). Электронная поставка	5183	за 2024г.	-	105	-	(105)	-
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	-



Руководитель (подпись)

Тенгелиди Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

2.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения							
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	23 779	(9 716)	15 737	(511)	269	(8 322)	-	-	-	39 005	(17 769)	
	5210	за 2023г.	19 671	(8 453)	10 654	(6 545)	4 751	(6 014)	-	-	-	23 779	(9 716)	
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	4 057	(2 242)	2 025	-	-	(459)	-	-	-	6 082	(2 701)	
	5211	за 2023г.	3 608	(2 293)	1 125	(676)	568	(517)	-	-	-	4 057	(2 242)	
Транспортные средства	5202	за 2024г.	4 903	(2 836)	1 250	-	-	(502)	-	-	-	6 153	(3 338)	
	5212	за 2023г.	4 166	(2 071)	737	-	-	(765)	-	-	-	4 903	(2 836)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	6 924	(1 467)	3 795	-	-	(1 788)	-	-	-	10 719	(3 255)	
	5213	за 2023г.	3 791	(571)	3 773	(640)	169	(1 065)	-	-	-	6 924	(1 467)	
Права пользования активами (ППА)	5204	за 2024г.	7 895	(3 171)	8 667	(511)	269	(5 573)	-	-	-	16 051	(8 475)	
	5214	за 2023г.	8 105	(3 518)	5 019	(5 229)	4 014	(3 667)	-	-	-	7 895	(3 171)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	2 463	14 588	(203)	(15 737)	1 111
	5250	за 2023г.	3 098	13 128	(3 109)	(10 654)	2 463
в том числе:							
Монитор SunWind SUN-M24BF101 23.8", черный	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	35	(35)	-	-
Nettop Azerty AZ-0018-256 (i5-3210M, HM77, 8Gb 250Gb Wi-Fi) Windows 10 PRO	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	64	(64)	-	-
Клавиатура + мышь Оклик 600M клас: черный мышь: черный USB 337142	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	2	(2)	-	-
Память серверная Samsung 16 Гб DDR4, 2400 МГц, M393A2G40EB1-CRC	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	11	(11)	-	-
Монитор Azerty DS-2401 (23.8" IPS 1920x1080, 75Hz, VGA+HDMI)	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	12	(12)	-	-
Система охранной сигнализации	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	193	-	(193)	-
Система видеонаблюдения	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	219	-	(219)	-
13 очередь АИИС КУЭ ОПЭ	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	100	-	(100)	-
VOLKSWAGEN POLO K623PH123	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	737	-	(737)	-
Nettop HIPER M8, Intel Celeron J4125, DDR4 4ГБ, 256ГБ (SSD), intel UHD Graphics 600, free+Монитор SunW		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	27	-	(27)	-
Nettop Azerty AZ-0018-256 (i5-3210M, HM77 +2 Монитор SunWind SUN-M24BF101+Клавиатура, Мышь		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	69	-	(69)	-
Nettop Azerty AZ-0018-256 (i5-3210M, HM77, 8Gb 250Gb Wi-Fi) Windows 10 PRO+Монитор Azerty DS-2401 (2		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	44	-	(44)	-
МФУ лазерный KYOCERA M2540DN, A4, лазерный, белый (1102s33ml0)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	86	-	(86)	-
17 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	-	20	-	(20)	-
		за 2023г.	826	586	-	(1 412)	-
19 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	634	-	-	(634)	-
		за 2023г.	22	612	-	-	634
20 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	1 488	294	-	(1 781)	-
		за 2023г.	679	809	-	-	1 488
21 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	196	339	(78)	(457)	-
		за 2023г.	-	196	-	-	196
22 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	20	658	-	(678)	-
		за 2023г.	-	20	-	-	20

очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2024г.	125	126	(125)	126	125	126
23 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2023г.	-	125	-	125	-	125
	за 2024г.	-	225	-	225	(225)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
24 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2024г.	-	539	-	539	-	539
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
25 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2024г.	-	406	-	406	-	406
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
26 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2024г.	-	40	-	40	-	40
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Монитор ROMBICA Helios, 23.8", Intel Core i5 12400, 16ГБ, 512ГБ SSD, Intel UHD Graphics 730, Win 11 pro	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	101	-	101	(101)	-
МФУ Лазерный HP LaserJet Pro M443nda черно-белый А3, белый	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	103	-	103	(103)	-
Монитор ROMBICA Helios, 23.8", Intel Core i5 10400, SSD, Intel UHD Graphics 630, DVD-RW, Win 11 pro	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	91	-	91	(91)	-
Компьютер iRU Home 320A3SE, AMD Ryzen 5 3500, DDR4, 16ГБ, 512 Гб(SSD) NVIDIA GeForce GTX1650-4096МБ,	за 2024г.	-	46	-	46	(46)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Ноутбук Acer Aspire 3 A315-58[NX-ADDEM.00	за 2024г.	-	48	-	48	(48)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Монитор ROMBICA Helios, 23.8" Intel Core i5 10400, 16ГБ, 512ГБ SSD, Intel UHD Graphics 630, Win 11 pro	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	49	-	49	(49)	-
Система хранения данных Dell ME 5024 Storage Array, 32 Gb FC 8 Port Dual Controller	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 402	(1 402)	1 402	-	-
ППА Автомобиль Naval Jolion (20.06.2024)	за 2024г.	-	1 999	-	1 999	(1 999)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
ППА Кострома (ООО "Информцентр")	за 2024г.	-	659	-	659	(659)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
МФУ лазерный HP LaserJet M236sdn	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	25	-	25	(25)	-
Ноутбук DELL Vostro 3500, 15.6", Intel Core i5	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	23	-	23	(23)	-
ППА Краснодар (ИП Давлетшин В.Ф.)	за 2024г.	-	314	-	314	(314)	-
	за 2023г.	-	4 504	-	4 504	(4 504)	-
Неттон HIPER M8, Intel Celeron J4125, DDR4 4ГБ, 256ГБ (SSD), Intel UHD Graphics 600, free	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
15 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	867	-	-	-	(867)	-
16 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	704	23	-	23	(727)	-
Монитор Acer Aspire C24-1610.23"8. intel Core i3 N305. 16ГБ, 512ГБ SSD. intel UHD Graphics	за 2024г.	-	45	-	45	(45)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Ноутбук Acer Aspire 5 A515-57-52ZZ, 15.6", IPS, Intel Core i5 12450H 2ГГц, 8-ядерный, 1	за 2024г.	-	98	-	98	(98)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Ноутбук Acer Aspire 3 A315-44P-R3WN NX.KSJCD.006, 15.6" IPS, AMD Ryzen 7 5700U 1.8 ГГц, 8-ядерный, 8ГБ	за 2024г.	-	38	-	38	(38)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-

МЗУ лазерный KYOCERA M2040DN, A4, лазерный, белый (1102s33n10)	за 2024г.	-	70	(70)	-
Ноутбук ASUS Vivobook 15 X1504ZA-BQ1150 90NB1021-MOIP50.15.6" IPS, Intel Core i7 1255U	за 2023г.	-	58	(58)	-
Смартфон Apple iPhone 16 Pro 25Gb, A3294, черный титан	за 2023г.	-	138	(138)	-
Компьютер iRU Home 310H6SE, Intel Core i5 12400, DDR4 16ГБ, 512ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 730, Free	за 2024г.	-	107	(107)	-
Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 200	за 2023г.	-	1 250	(1 250)	-
Netton Digma Mini Office, Intel Celeron N4020? DDR 8ГБ, 256ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 600	за 2024г.	-	12	(12)	-
Ноутбук Acer Aspire 5 A515-57-506D NX.KN3CD.001, 15.6", IPS, Intel Core i5 12450H 2ГГц, 8-ядерный, 1	за 2023г.	-	42	(42)	-
Ноутбук iRU Калибр 15TLI 1871676, 15.6", IPS, Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 4-ядерный, 16ГБ DDR4, 512	за 2024г.	-	42	(42)	-
МЗУ лазерный Kyocera Ecosys M2040DN, черно-белая печать, A4, цвет белый (1102s33n10)	за 2023г.	-	150	(150)	-
Ноутбук MAIBENBEN M555 M5551SF0LSRE0, 15.6", IPS, AMD Ryzen 5 5500U 2.1ГГц, 6-ядерный, 16ГБ DDR4, 51	за 2024г.	-	80	(80)	-
Компьютер iRU Home 310H6SE, Intel Core i5 12400, DDR4 16ГБ, 512ГБ(SSD), +Монитор SunWind SM-24F1221	за 2023г.	-	35	(35)	-
Твердотельный накопитель 1 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2024г.	-	105	(105)	-
Твердотельный накопитель 4 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2023г.	-	105	(105)	-
Сервер Dell R450 4LFF / 2x 4314 / 8x32GB / H755 / SSD 480GB SATA / 2x10GbE SFP+ / 2x800W / IDR	за 2024г.	-	541	(541)	-
Твердотельный накопитель 5 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2023г.	-	105	(105)	-
Твердотельный накопитель 3 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2024г.	-	105	(105)	-
Твердотельный накопитель 2 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2023г.	-	105	(105)	-
@Netton iRU 110JLCN, intel Celeron N5105, DDR4 8ГБ, 256 ГБ(SSD), intel UHD Graphics, noOS	за 2024г.	-	43	(43)	-
ППА Автомобиль Haval Jolion (24.01.2024)	за 2023г.	-	1 866	(1 866)	-
ППА Краснодар (Арт-Тех Логистик)	за 2024г.	-	-	-	-
ППА Челябинск (ООО "Проспект")	за 2023г.	-	77	(77)	-
18 очередь АИИС КУЗ ОРЭ	за 2024г.	-	438	(438)	-
	за 2023г.	-	667	(667)	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	7 576	4 725	4 588
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель Тенгелиди Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	579	(579)	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	815	(815)	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	579	(579)	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	815	(815)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	579	(579)	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	815	(815)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Тенгелиди Сергей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 28 февраля 2025 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами	Корректировка при переходе на ФСБУ 14	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	9 787	-	9 787	8 924 779	(8 924 242)	-	-	X	(4 503)	5 820	-	5 820
	5420	за 2023г.	8 121	-	8 121	6 811 310	(6 809 643)	-	-	X	-	9 787	-	9 787
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	5 284	-	5 284	9 207	(8 671)	-	-	-	-	5 820	-	5 820
	5421	за 2023г.	3 897	-	3 897	10 392	(9 004)	-	-	-	-	5 284	-	5 284
	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	5 166 656	(5 166 656)	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	4 009 146	(4 009 146)	-	-	-	-	-	-	-
	5404	за 2024г.	-	-	-	160 134	(160 134)	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5424	за 2023г.	-	-	-	90 439	(90 439)	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2024г.	-	-	-	3 588 782	(3 588 782)	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	2 696 830	(2 696 830)	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5406	за 2024г.	4 503	-	4 503	-	-	-	-	-	(4 503)	-	-	-
	5426	за 2023г.	4 224	-	4 224	4 503	(4 224)	-	-	-	-	4 503	-	4 503
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____ Тенгелиди Сергей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 28 февраля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	541 522	(8 405)	665 834	8 101	(538 822)	(20 792)	-	-	676 634	(10 489)
	5530	за 2023г.	463 919	(2 833)	536 389	4 371	(463 157)	(10 325)	-	-	541 522	(8 405)
	5511	за 2024г.	454 627	(8 182)	587 474	-	(452 041)	(20 677)	-	-	590 059	(10 381)
	5531	за 2023г.	378 209	(2 720)	454 273	-	(377 855)	(10 325)	-	-	454 627	(8 182)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	79 954	(223)	74 232	-	(79 840)	(115)	-	-	74 346	(108)
	5532	за 2023г.	84 760	(113)	79 726	-	(84 532)	-	-	-	79 954	(223)
	5513	за 2024г.	6 941	-	4 128	8 101	(6 941)	-	-	-	12 229	-
	5533	за 2023г.	950	-	2 390	4 371	(770)	-	-	-	6 941	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2024г.	541 522	(8 405)	665 834	8 101	(538 822)	(20 792)	X	-	676 634	(10 489)
	5520	за 2023г.	463 919	(2 833)	536 389	4 371	(463 157)	(10 325)	X	-	541 522	(8 405)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего	5540	11 225	736	10 864	2 459	4 020	1 187			
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	11 116	736	10 641	-	3 907	-			
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	108	-	223	-	113	-			
прочая	5543	-	-	-	-	-	-			
	5544	-	-	-	-	-	-			

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5560	за 2024г.	438 991	1 066 620	1 306	(944 067)	-	-	-	-	-	562 850
	5580	за 2023г.	529 921	1 842 763	2 723	(1 936 416)	-	-	-	-	-	438 991
	5561	за 2024г.	299 693	405 229	-	(299 693)	-	-	-	-	-	405 229
	5581	за 2023г.	266 899	299 693	-	(266 899)	-	-	-	-	-	299 693
	5562	за 2024г.	72 678	90 892	-	(72 678)	-	-	-	-	-	90 892
	5582	за 2023г.	132 705	72 393	-	(132 420)	-	-	3	-	-	72 678
	5563	за 2024г.	33 375	43 933	1	(33 375)	-	-	-	-	-	43 933
	5583	за 2023г.	21 619	33 355	20	(21 619)	-	-	-	-	-	33 375
расчеты по налогам и взносам	5564	за 2024г.	19 361	503 771	1 289	(524 421)	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	65 420	1 423 468	2 612	(1 472 138)	-	-	-	-	-	19 361
	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	28 052	-	62	(28 113)	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2024г.	13 884	22 795	16	(13 900)	-	-	-	-	-	22 795
	5586	за 2023г.	15 226	13 854	30	(15 226)	-	-	-	-	-	13 884
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5550	за 2024г.	438 991	1 066 620	1 306	(944 067)	-	X	-	-	-	562 850
	5570	за 2023г.	529 921	1 842 763	2 723	(1 936 416)	-	X	-	-	-	438 991

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
Тенгелиди Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

30 28 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	6 860	6 803
Расходы на оплату труда	5620	127 091	89 100
Отчисления на социальные нужды	5630	35 220	26 031
Амортизация	5640	9 097	6 014
Прочие затраты	5650	3 621 687	2 726 174
Итого по элементам	5660	3 799 955	2 854 122
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	5 166 651	4 006 387
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 966 606	6 860 509

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Тенгелиди Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

3/

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 803	11 576	(8 723)	(6)	8 650
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	5 803	11 576	(8 723)	(6)	8 650



Руководитель _____ (подпись)
Тенгелиди Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

82

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	130 810	34 554
в том числе:				
не полученный кредит (остаток лимита) Филиал Корпоративный ПАО СовкомБанк	5801	-	130 810	34 554
Выданные - всего	5810	400 000	400 000	400 000
в том числе:				
поручительство по кредитам ООО "АРТ-ТЕХ"	5811	200 000	200 000	200 000
поручительство по кредитам ООО "АРТ-ТЕХ ЛОГИСТИК"	5812	200 000	200 000	200 000



Руководитель Тенгелиди Сергей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
за 2024г.	5920	-	-
за 2023г.			
в том числе:			
за 2024г.	5911	-	-
за 2023г.	5921	-	-



Руководитель _____ Тенгелиди Сергей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

34 28 февраля 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «НЭК»**

1. Общие сведения

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «Новая энергетическая компания»

Сокращенное наименование – ООО «НЭК»

Юридический адрес — 350049, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных партизан, д. 206, этаж 3, помещение 1

Дата регистрации организации – 18.09.2018 г.

ОГРН – 1182375078852

ИНН - 2308259377

КПП – 230801001

Основной вид деятельности - Торговля электроэнергией

Основной ОКВЭД - 35.14 Торговля электроэнергией

ООО «НЭК с 03.06.2021 г. является членом Ассоциации энергоаудиторов «Саморегулируемая организация «ЭНЕРГОАУДИТ», с 24.10.2018 г. членом Ассоциации «Некоммерческое партнерство Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью»

На 31.12.2024 г. у ООО «НЭК» зарегистрировано 6 обособленных подразделений:

-Ростовское подразделение КПП 616245001 по адресу: 344004, г. Ростов-на-Дону, ул. Мадояна 69, 2;

-Пензенское подразделение КПП 583645001 по адресу: 440008, г. Пенза ул. Горная, стр. 3А;

-Тульское подразделение КПП 710745001 по адресу: 300041, г. Тула, ул. Дзержинского, д. 11/1 оф. 101;

-Воронежское подразделение КПП 366145001 по адресу: 394033, Воронежская обл., г. Воронеж, Ленинский пр-кт, 156 оф.202;

-Костромское подразделение КПП 440045001 по адресу 156000, г. Кострома, ул. Шагова, д. 61А;

-Челябинское подразделение КПП 745145001 по адресу: 454092, г. Челябинск, ул. Курчатова, д. 6Б, помещ. 6.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 72 чел.

в том числе

- ООО «НЭК» г. Краснодар – 53;

- Ростовское подразделение - 4;

- Пензенское подразделение -3;

- Тульское подразделение - 2;

- Воронежское подразделение - 3;

- Костромское подразделение - 3;

- Челябинское подразделение - 4.

Уставный капитал 5 000 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.

Единственным участником общества является – Арутюнян Андрей Николаевич

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор общества - Тенгелиди Сергей Юрьевич;

Единоличный исполнительный орган - Президент общества - Арутюнян Андрей Николаевич (с 26.02.2024 г.).

2. Сведения о бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерского балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2024 году Общество не получало государственную помощь.

В 2024 Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. В 2024 году Общество является участником в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведение инвентаризации

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	31.12.2024
Нематериальные активы	31.12.2024
Денежные средства	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2024
Резервы	31.12.2024
Запасы	28.12.2024

3. Основные элементы учетной политики

I. Организационно-технические аспекты

1. Ведение бухгалтерского и налогового учета возлагается на главного бухгалтера.
2. Бухгалтерский учет объектов бухгалтерского учета осуществляется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.
3. Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (Приложение № 1).
4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для

оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Первичные учетные документы подписываются генеральным директором и сотрудниками общества на основании приказа или доверенности.

5. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся автоматизировано с использованием специализированной компьютерной программы «1С Бухгалтерия». Для ведения регистров бухгалтерского и налогового учета используются стандартные отчеты, формируемые в программе автоматически на основании данных учета. При совпадении требований порядка формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, регистр бухгалтерского учета признается налоговым регистром.

6. Учет объектов бухгалтерского учета ведется в валюте Российской Федерации.

7. Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

II. Методические аспекты бухгалтерского учета

8. В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с действующим законодательством.

9. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года.

10. При проведении инвентаризации общество руководствуется Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года N 49 «Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

11. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относилась дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

12. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, производится в рублях на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнюю дату отчетного периода. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли производится по курсу, действующему на последнюю дату отчетного периода

13. К денежным эквивалентам относятся: краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Под краткосрочными финансовыми вложениями в целях определения суммы денежных эквивалентов считаются финансовые вложения со сроком погашения не более 3 месяцев с даты приобретения. Не являются денежными эквивалентами финансовые вложения со сроком погашения более 3 месяцев, но которые погашены досрочно в срок меньше 3 месяцев с даты приобретения.

Для целей составления бухгалтерской отчетности организации и применения ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами считать:

- банковские депозиты со сроком погашения до 3 месяцев;
- сделки РЕПО со сроком исполнения до 3 месяцев, в том случае если залогом по данной сделки являются акции и облигации, котирующиеся на бирже и имеющие минимальный риск изменения рыночной стоимости. Сделки РЕПО признаются денежными эквивалентами, только в том случае, если ситуация на рынке ценных бумаг стабильная.

14. Денежные средства на специальном брокерском счете в отчетности отражаются в составе

денежных средств.

15. При заключении сделок РЕПО в бухгалтерском учете указанные операции отражаются:

- в случае, когда Общество является покупателем по первой части РЕПО – как выдача займа денег;
- в случае, когда Общество является продавцом по первой части РЕПО – как получение займа денег.

16. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается строгое разделение затрат, связанных с текущей деятельностью и капитальными затратами.

17. В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- В Бухгалтерском балансе - валюта баланса;
- В Отчете о финансовых результатах:

- для доходов - сумма всех доходов

Сумма доходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о финансовых результатах: выручка, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы.

- для расходов - сумма всех расходов организации.

Сумма расходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о финансовых результатах: себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы.

- В Отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

18. В целях применения ПБУ 22/2010 ошибка считается существенной, если она в совокупности с другими ошибками, выявленными за один отчетный период, искажает статью бухгалтерской отчетности на сумму, составляющую:

- для бухгалтерского баланса - не менее 5% от валюты баланса на конец отчетного года;
- для отчета о финансовых результатах: для доходов — не менее 5% суммы всех доходов за отчетный год;

- для расходов — не менее 5 % суммы всех расходов за отчетный год;

(сумма всех доходов и расходов определяется в соответствии с п. 18 настоящего Положения)

- для отчета о движении денежных средств - не менее 5% от годового результата движения денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

19. В целях применения п.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» инвестиционным активом признается объект имущества, срок подготовки которого к предполагаемому использованию превышает 12 месяцев при условии существенности расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

20. К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 руб., используемая в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, и не предназначенная для перепродажи, за исключением компьютеров, ноутбуков, МФУ и принтеров. Компьютеры, ноутбуки, МФУ и принтеры стоимостью свыше 10 000 руб. относятся в бухгалтерском учете к основным средствам и учитываются как отдельный конструктивно обособленный предмет, имеющий свой номер. ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Существенными по величине признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, превышающие 200 000 руб. Затраты на капитальный ремонт признаются самостоятельными инвентарными объектами, если такие затраты имеют определенную периодичность, но более 12 месяцев.

Информация о том, что вводимому в эксплуатацию основному средству требуются периодические (периодичность более 12 месяцев) технические освидетельствования, технические осмотры, капитальные ремонты с указанием такой периодичности и ориентировочной стоимости таких тех. освидетельствований, техосмотров, капремонтов предоставляются в бухгалтерскую службу организации в письменном виде не позднее окончания месяца, в котором подписаны документы о вводе основного средства в эксплуатацию.

К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.. за исключение компьютеров, ноутбуков, МФУ и принтеров;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 200 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

- 10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";

- 10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;

- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов. В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;

- Дт МЦ.04 – оприходование за балансом активов

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

21. Сроком полезного использования признается период исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. СПИ подлежит ежегодной проверке, в результате чего может меняться. Корректировки отражаются как изменение оценочных значений.

22. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

23. Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

24. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

25. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю в связи с

невозможностью определения ожидаемой к поступлению суммы от выбытия объекта основных средств. Ожидаемая сумма к поступлению считается существенной, если составляет более 20 % от первоначальной стоимости основного средства, но не менее 200 000 руб. (п. 31 ФСБУ 6/2020)

26. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

27. Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Для объектов нематериальных активов, создаваемых Обществом самостоятельно или приобретаемых у разработчиков (правообладателей) без указания либо без ограничения в договоре срока владения, пользования соответствующего объекта, срок полезного использования устанавливается и фиксируется в формах первичных учетных документов комиссией Общества, исходя из предполагаемого срока использования.

28. Амортизация нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

29. Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

30. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется начиная с отчетности за 2024 год. Общество переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствии с пунктом 53 стандарта.

31. ФСБУ 26/2020 применяется в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год. (Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н, пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н) Общество переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с пунктом 26 стандарта. (Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункт 26 ФСБУ 26/2020).

32. Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

33. В Обществе выделяются следующие группы НМА:

- программы ЭВМ,

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. (Основание: п. 11, п. 12 ФСБУ 14/2022). Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется с использованием забалансового учета НМЦ.

34. Не применяется ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета. Основание: (п. 7 ФСБУ 14/2022). После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022). При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные

вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом. (Основание: п. 12 ФСБУ 26/2020)

35. В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС. Основание: п. 10 ФСБУ 26/2020, п. 4 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» Рекомендация Р-80/2017-КнР "Ноу-хау и патенты в составе оборудования".

36. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования. (Основание: п. 36 ФСБУ 14/2020)

37. Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно. (Основание: п. 37 ФСБУ 14/2020). Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

38. Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом. (Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022).

39. Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки НМА и капитальных вложений в НМА на обесценение». Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 05. (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020) (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020).

40. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019). Не применяется ФСБ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

41. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

42. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Таможенные сборы и пошлины включаются в фактическую стоимость материалов. (Основание: п. 10 ФСБУ 5/2019)

43. Документом-основанием для оприходования материально-производственных запасов служит приходный ордер (по форме М-4).

44. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО. (Основание: пп "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

45. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. количество таких материалов после их передачи в производство

(эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

46. Документом-основанием для списания материально-производственных запасов в производство служит требование-накладная (по форме М-11).

47. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

48. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

49. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном Рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

50. Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

51. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. (Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

52. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

53. Таможенные сборы и пошлины включаются в фактическую стоимость товаров. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

54. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

55. При наличии разногласий с поставщиками товаров, а именно количество и стоимость приобретенного товара по документам поставщика больше, чем фактическое количество и стоимость полученного товара, суммы разногласий отражаются по дебету счета 76.Р.Э и кредиту счета 76.Р.П отдельными суммами в части стоимости товара без НДС и НДС. При наличии разногласий с поставщиками товаров, а именно количество и стоимость приобретенного товара по документам поставщика меньше, чем фактическое количество и стоимость полученного товара, суммы разногласий отражаются как неотфактурованная поставка по дебету счета 41.НП части стоимости товара без НДС, 19.99 в части НДС и по кредиту счета 60.01.Н.

56. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

57. Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

58. Создание резерва под обесценение запасов отражается на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019,

п. 22 ПБУ 4/99).

59. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода. (Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019).

60. Чистая стоимость продажи - это та стоимость, по которой Общество может продать запасы на отчетную дату.

61. Оценка чистой стоимости продажи производится путем сравнения балансовая стоимость запасов с ценой продажи на рынке. Если стоимость продажи на рынке ниже балансовой – обесценение (Дебет 90 Кредит 14). Возврат из резерва отражается по Дебету счета 14 Кредиту 90.

62. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотруднику. (Основание: пп. "б" п. 3 ФСБУ 5/2019)

63. Для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды и спецоснастки стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

64. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев погашается линейным способом, исходя из СПИ специальной одежды. (Основание: пп. "б" п. 3 ФСБУ 5/2019)

65. МПЗ отражаются в Бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки по строке «Запасы» за минусом результатов на обесценение.

66. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Все дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением актива в качестве финансового вложения независимо от степени их существенности, формируют первоначальную стоимость актива.

67. Финансовые вложения для отражения в бухгалтерской отчетности разделяются на краткосрочные и долгосрочные. Долгосрочными финансовыми вложениями являются вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п.19 ПБУ 4/99, п.41 ПБУ 19/02).

68. Срок обращения финансовых вложений определяется с учетом следующего:

- для банковских депозитов в рублях и иностранной валюте - срок обращения определяется равным временному промежутку от отчетной даты до окончания срока договора депозитного вклада;
- финансовые вложения в виде акций отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений за исключением случаев, когда имеется четкое намерение о реализации акции, (например, заключен договор на отчуждение ценных бумаг);
- для корпоративных и государственных облигаций - срок обращения определяется равным временному промежутку от отчетной даты до даты погашения номинала (дисконта) ценной бумаги;
- для депозитных сертификатов российских банков — срок обращения определяется равным периоду времени от отчетной даты до даты погашения депозитного сертификата;
- для инвестиционных паев — срок обращения определяется равным периоду времени от отчетной даты до окончания срока действия договора доверительного управления ПИФ. Если на дату формирования отчетности имеется четкое намерение погасить инвестиционный пай, то срок обращения определяется равным отрезку времени с отчетной даты до предполагаемой даты погашения.

Если на дату формирования отчетности имеется четкое намерение о реализации ценной бумаги (акций, корпоративных и государственных облигаций, депозитных сертификатов российских банков, инвестиционных паев), срок обращения определяется равным отрезку времени с отчетной даты до предполагаемой даты реализации.

69. Переоценка финансовых вложений, по которым установлен порядок определения текущей рыночной стоимости, производится ежемесячно по состоянию на последнюю дату

календарного месяца.

При этом для финансовых вложений, приобретенных в течение текущего месяца, переоценка производится на разницу между рыночной стоимостью финансовых вложений по состоянию на последнюю дату календарного месяца и первоначальной стоимостью.

Для финансовых вложений, приобретенных до начала текущего месяца, переоценка производится на разницу между рыночной стоимостью финансовых вложений на последнюю дату календарного месяца и стоимостью оценки на конец предыдущего месяца. Информацией для определения текущей рыночной стоимости служат рыночные цены на последний день текущего месяца, рассчитанные в установленном порядке следующими организаторами торговли: ОАО «ММВБ-РТС».

70. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

71. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

72. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки каждой единицы, при этом выбытие финансовых вложений отражается в последовательности их приобретения.

73. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

74. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

75. Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату, на которую в соответствии с решением о выплате дивидендов определяются лица, имеющие право на получение дивидендов; доходы от долевого участия признаются на дату принятия решения о распределении чистой прибыли между участниками общества. В случае если существует неопределенность в отношении получения доходов в виде дивидендов/доходов от долевого участия, то суммы таких дивидендов/доходов от долевого участия признаются на дату зачисления денежных средств на расчетный счет организации (п. 16, 12 ПБУ 9/99).

76. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита) (п. 8 ПБУ 15/2008).

77. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

78. Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Причитающиеся суммы процентов или дисконта по выданным векселям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

79. Причитающиеся к оплате проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

80. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

81. В бухгалтерском учете доходы определяются согласно Приказу МФ РФ от 06.05.1999г. N 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99». В составе доходов и расходов по обычным видам деятельности относятся доходы и расходы, связанные с основной деятельностью по реализации электроэнергии, а также доходы и расходы по сопутствующим услугам.

82. Все иные доходы и расходы (в том числе доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, продажей ТМЦ, выбытием основных средств и другие) относятся к прочим доходам и расходам и учитываются соответствующим образом на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

83. Издержки обращения признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

84. Учет расходов на производство работ, оказание услуг, коммерческих и управленческих расходов ведется следующим образом:

- по дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы в виде затрат на передачу электроэнергии до потребителей, косвенные расходы в виде затрат на создание АИИС КУЭ;

- по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы, связанные с хозяйственной деятельностью Общества в целом;

- по дебету счета 44 «Расходы на продажу» отражаются следующие расходы: услуги операторов оптового рынка ЗАО «ЦФР», НП АТС, ОАО «СО ЕЭС», членские взносы в НП «Совет рынка», расходы на рекламу, расходы на содержание и обслуживание кассовых аппаратов.

По окончании месяца счета закрываются в следующем порядке:

- 20 «Основное производство» закрывается в Дт счета 90.02 в полном объеме и отражается в Отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продаж;

- счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается в Дт счета 90.08 в полном объеме и отражается в Отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов;

- счет 44 «Расходы на продажу» закрывается в Дт счета 90.07 в полном объеме и отражается в Отчете о финансовых результатах в составе коммерческих расходов.

85. Общество признает в учете оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Первоначально резерв признается в учете в сумме, рассчитанной исходя из количества накопленных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на начало отчетного года, уменьшенных, на количество дней отпуска, полученных авансом и среднедневной заработной платы сотрудника с учетом страховых взносов.

Ежемесячно производится доначисление резерва из расчета:

- изменения количества накопленных дней оплачиваемого отпуска у работающих сотрудников за период, в том числе за счет приема на работу новых сотрудников;

- изменения размера среднедневной заработной платы работника. Для целей доначисления (переоценки) резерва расчет среднедневного заработка производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, включая месяц, в котором произошло доначисление (переоценка) резерва.

Ежемесячно в уменьшение резерва списываются фактические затраты на выплату отпускных с учетом страховых взносов.

На конец отчетного года величина сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков подлежит уточнению, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников, и обязательных отчислений в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд медицинского страхования.

В случае выявления превышения сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков над уточненной величиной резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, величина такого превышения уменьшает фактическую величину сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков с отнесением в состав прочих доходов текущего периода.

86. Общество признает в учете оценочное обязательство в виде резерва по сомнительным долгам.

87. Сомнительным долгом Общество признает дебиторская задолженность контрагентов, при выполнении следующих условий:

- если задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован Обществом только на покрытие убытков от безнадежных долгов. При этом безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются только те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам переносится Обществом на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Исключением является задолженность организации, ликвидированной в порядке конкурсного производства и исключенной из ЕГРЮЛ, после ликвидации юридического лица в порядке конкурсного производства его задолженность считается погашенной и после списания на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» не отражается.

88. Пени и штрафы за нарушения налогового законодательства и законодательства об обязательных страховых взносах отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 91 "Прочие доходы и расходы".

89. В целях применения п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина текущего налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление и погашение отложенного налога производится с применением счета 99 балансовым методом. Постоянный налоговый расход (доход) определяется расчетным методом в общей сумме, без определения постоянных разниц.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2024 год

Изложено в разделе 4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

Причина изменения с 01.01.2024 года положений учетной политики для целей бухгалтерского учета – начало обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

Изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствии с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с пунктом 26 стандарта.

Вариант отражения единовременной переходной корректировки в бухгалтерской отчетности за 2024 год:

В бухгалтерской отчетности за 2024 год данные за 2023 год не корректируются и отражаются в величинах, указанных в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Переходные корректировки организация отражает в Отчете об изменении капитала по строкам: 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала», 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала».

В связи с переходом с 2024г. на применение Ф ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» были осуществлены корректировочные записи:

Операция	Дт	Кт	Сумма (тыс.руб)	Примечание
Неисключительные права пользования признаны НМА	04	97	2 898	Увеличена стоимость НМА при переходе на ФСБУ 14
Корректировка амортизации по НМА при переходе на ФСБУ 14	05	84	48	Отражены по строке 3313 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала" "Отчета об изменениях капитала"
Списаны активы не признаваемые НМА по ФСБУ 14	84	97	7 628	Отражены по строке 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала" "Отчета об изменениях капитала"
Корректировка отложенных налоговых обязательств при переходе на ФСБУ 15	84	77	589	Отражены по строке 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала" "Отчета об изменениях капитала"

Расшифровки по видам нематериальных активов приведены в таблицах:

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

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

Все НМА являются амортизируемыми, неамортизируемые НМА отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость по всем объектам НМА является равной нулю (п. 36 ФСБУ 14/2022)

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	Оставшийся срок полезного использования (число месяцев)
Программы для ЭВМ	37-110
Прочие нематериальные активы	27

Изменения элементов амортизации нематериальных активов в 2024 году места не имело.

Все нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. Решение о переоценке не принималось.

Проверкой нематериальных активов на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024г. установлено, что признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

В 2024 году выбытие НМА места не имело.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты НМА места не имели.

Проверкой капитальных вложений в объекты НМА на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. установлено, что признаки обесценения капитальных вложений отсутствуют.

4.1.2 Строка 1150 «Основные средства»

Информация о стоимости основных средств (первоначальной, балансовой), амортизации на начало и конец отчетного периода, о движении основных средств и начислении амортизации в отчетном периоде, выбытии и приобретении основных средств приведены в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Дополнительные сведения об основных средствах

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость основных средств отсутствует.

Обесценение основных средств в отчетном периоде места не имело.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	13 660	9 338	6 630
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату	x	x	x
в том числе балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	x	x	x
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	13 660	9 338	6 630
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств (земельные участки)	x	x	x
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, на отчетную дату	x	x	x
в том числе основные средства,			

находящиеся в залоге			
балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату	x	x	x

Информация о сроках полезного использования основных средства:

Группы ОС	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-7 лет
Офисное оборудование	2-5 лет; 5-8 лет
Транспортные средства	3-5 лет; 7-10 лет

Организация изменяла элементы амортизации основных средств в 2024 году, а именно срок полезного использования.

Информация об изменении сроков полезного использования:

Группы ОС	Изменение сроков полезного использования
Офисное оборудование	7-8 лет (увеличен на 3 – 4 года)

В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге

В отчетном периоде в рамках деятельности по передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды. Доходы от операционной аренды в 2024 году составили 16 000 руб. с учетом НДС. В краткосрочную аренду (на 1 месяц) передан автомобиль. По состоянию на 31.12.2024г. арендные отношения прекращены.

В таблице 2.4 «Иное использование основных средств» приведена информация:

- о стоимости основных средств полученных и сданных в аренду (числящихся как на балансе, так и на забалансовых счетах)
- об объектах недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемых, находящиеся в процессе государственной регистрации
- об основных средствах, переведенных на консервацию
- ином использовании основных средств

Информация о капитальных вложениях приведена в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

Обесценения капитальных вложений в отчетном периоде места не имело.

Дополнительная информация о капитальных вложениях:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	1 111	2 463	3 098
Балансовая стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость	0	0	0
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением	0	0	0

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности ООО «НЭК» арендует помещения под офис, а также заключены договоры лизинга легковых автомобилей.

В бухгалтерской отчетности организации отражены ППА (права пользования активом):

Наименование	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость прав пользования активом, в т.ч.	7 576	4 725	4 588
- лизинг	3 323		
- аренда офисов	4 253	4 725	4 588

Способ начисления амортизации ППА – линейный.

ППА в рамках договоров лизинга признаны по фактической стоимости согласно ФСБУ 25/2018.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов лизинга, места не имели.

Приведенная стоимость будущих лизинговых платежей в целях определения обязательства по аренде принималась равной цене приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя (п. 15 ФСБУ 25/2018, РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-133/2022-ОК ЛИЗИНГ). Ввиду определения приведенной стоимости прямым путем, применялась фактическая ставка дисконтирования (РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-65/2015-КПР "Ставка дисконтирования")

Ограничения использования предметов лизинга, обусловленные договорами лизинга (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Процентные расходы по арендным обязательствам в части аренды офисов рассчитывались в отчетном периоде исходя из ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, устанавливалась равной ставке, установленной Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" по предоставленному кредиту.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели.

Переменная часть арендной платы, зависящая от объема потребленных коммунальных (эксплуатационных) услуг, как таковым арендным платежом не является и на этом основании не формирует величину обязательства по аренде, а признается в составе текущих расходов (пп. "б" п. 7 ФСБУ 25/2018, пп. "б" п. 38 МСФО (IFRS) 16 "Аренда").

Переменные платежи (коммунальные услуги), не учитываемые при оценке задолженности по аренде в 2024 году составили 602 тыс. руб.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Лизинговые и арендные платежи отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средств.

Процентный расход отражен по строке 2330 Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» и в 2024 г. составил в 1 567 тыс. руб.

Балансовая стоимость ППА отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства».

Сальдо обязательства по аренде распределено по строкам 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения. (Письмо Минфина России от 26 декабря 2023 г. № 07-04-09/126152).

Наименование	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Строка 1450 Обязательство по аренде с периодом погашения после 31.12.2025 г.	3 375	678	1 050
Строка 1550 Обязательство по аренде с периодом погашения в течение 2025 года	3 205	3 878	3 751

4.1.4 Строка 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений приведена в таблицах:

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

3.2 Иное использование финансовых вложений

Способы оценки финансовых вложений:

-При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

-При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Изменение способов оценки финансовых вложений места не имело.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют.

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, с разницей между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отсутствуют.

На 31.12.2024г. финансовые вложения в организации отсутствуют.

4.1.5 Строка 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов по их видам приведена в таблицах:

4.1 «Наличие и движение запасов»

4.2 «Запасы в залоге»

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости
Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее резервы под обесценение не создавались.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченные Организацией в связи с приобретением, запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Показатель	31.12.2024
Аванс в связи с приобретением запасов	54 633

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.1.6 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Информация по видам просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2024 г. выявлена сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, в сумме 10 489 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. сомнительная задолженность составляла 8 405 тыс. руб.

4.1.7 Строка 1250 «Денежные средств

Все расчеты Общества осуществлялись в рублях. Активы и обязательства Общества отражены в рублях. Активы и обязательства в иностранных валютах отсутствуют.

4.1.8 Строка 1510 «Заемные средства» (краткосрочные)

Строка 1410 «Заемные средства» (долгосрочные)

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, задолженности по кредитам и займам приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива нет.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2024г. отсутствует.

4.1.9 Строка 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)

По строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) отражены арендные обязательства за вычетом НДС в рамках договоров аренды согласно положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- по строке 1550 – в сумме 3 205 тыс. руб., подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;

- по строке 1450 – в сумме 3 735 тыс. руб., подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

4.1.10 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Расшифровка наличия и движения оценочных обязательств приведена в таблице 7 «Оценочные обязательства».

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

У организации отсутствует возможность оценить влияние и содержание изменений оценочных значений за будущие периоды (абз 3 п. 6 ПБУ 21/2008).

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Выручка от реализации за 2024 год составила 9 208 292 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от торговли электроэнергией	9 207 909
Сопутствующие услуги	383

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализации товаров за 2024 год составила 8 755 433 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
от оптовой продажи товаров	8 755 433

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Коммерческие расходы в 2024 году составили 7 228 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Вознаграждение поверенного	95
Платежи в НП Совет рынка	2 932
Расходы на рекламу	54
Расходы на рекламу, обл. НДС	172
Расходы на содержание и обслуживание офисной техники	2
Услуги по оперативно-диспетчерскому управлению	1 952
Услуги по организации оптовой торговли ээ и расчетов	1 619
Услуги сторонних организаций	402

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Управленческие расходы в 2024 году составили 203 945 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Амортизация основных средств и НМА	7 308
Информационные и консультационные услуги	7 963
Командировочные расходы	2 172
Материальные затраты	3 847
Налоги	30
Оплата труда персонала	164 410
Офисные и административные расходы	5 372
Производственные расходы	60
Прочие затраты	9 913
Расходы на страхование	243
Услуги связи	2 627

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

Показатель	Суммы (тыс. руб.)
Проценты к получению стр. 2320	17 995
Прочие доходы стр. 2340	
Возмещение ущерба	16
Госпошлина	66
Доход от реализации ДЗ по договору цессии	579
Доходы от аренды (субаренды)	13
Изменение стоимости предметов аренды	20
Компенсация судебных расходов	162
Оценочные обязательства по оплате труда	6
Прибыль прошлых лет (прочее без НДС) 2023	25
Прибыль, убыток прошлых лет (реализация ЭЭ) 2022	23
Прибыль, убыток прошлых лет (реализация ЭЭ) 2022	24 231
Прочие внереализационные доходы и расходы	168
Расходы на услуги банков	1
Реализация прочего имущества (материалов) (ПР)	54
Резервы по сомнительным долгам	20 793
Прибыль прошлых лет (корректировки по продаже / покупке электроэнергии и др.)	5 711
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам	8 101
Всего прочие доходы стр. 2340	59 969
Проценты к уплате стр. 2330	2 856
Прочие расходы стр. 2350	
Госпошлина	137
Компенсация стоимости проезда, не учитываемая в целях налогообложения	19
НДС с рекламных расходов, подарков (*)	79
Прибыль, убыток прошлых лет (реализация ЭЭ) 2022	11
Прибыль, убыток прошлых лет (реализация ЭЭ) 2023	24 496
Прочие внереализационные доходы и расходы	702
Прочие расходы, не учитываемые в НУ (НЕ обл. НДС)	2 097
Прочие расходы, не учитываемые в НУ (обл. НДС) (*)	389
Расходы на услуги банков	676

Расходы по договору цессии	579
Реализация прочего имущества (материалов) (ПР)	14
Резервы по сомнительным долгам	22 876
Списание выделенного НДС на прочие расходы	97
Убытки прошлых лет (корректировки по продаже / покупке электроэнергии и др.)	1 757
Штрафы, пени по налогам, взносам	1
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам	17
Всего прочие расходы стр. 2350	53 947

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.

Показатель	Сумма показателя	Ставка налога	Сумма налога	содержание
Строка 2411 Текущий Налог на прибыль	(261 688)	20%	(52 338)	Текущий налог на прибыль
Строка 2412 Отложенный налог на прибыль, в т.ч.			860	
- вычитаемые временные разницы текущего периода	8400	20%	1 680	отложенные налоговые активы
- налогооблагаемые временные разницы текущего периода	(4 170)	20%	(834)	отложенные налоговые обязательства
- вычитаемые временные разницы (пересчет при изменении ставки по налогу на прибыль)	2796	25%	699	отложенные налоговые активы
- налогооблагаемые временные разницы текущего периода (пересчет при изменении ставки по налогу на прибыль)	(2 740)	25%	(685)	отложенные налоговые обязательства
Строка 2460 "Прочее" - Налог на прибыль за прошлые периоды	85	20%	17	Корректировки прошлых лет

Применяемая ставка по налогу на прибыль в 2024 г. – 20 %, с 01.01.2025 г. – 25%. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Пересчет ОНА и ОНО с отнесением результата на счет учета прибылей и убытков ввиду увеличения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. произведен на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки – на 31.12.2024 г. в соответствии с требованиями абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02.

Величина пересчета отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

4.3 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

Арендные платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4324 Отчета о движении денежных средства (Письмо Минфина от 23.12.2022г. № 07-04-09/126779).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Свернуто отражаются денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 "платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 "прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 "поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

5. Информация о связанных сторонах. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанными по отношению к обществу сторонами являются:

Арутюнян Андрей Николаевич - единственный участник общества, единоличный исполнительный орган (Президент)

Тенгелиди Сергей Юрьевич – единоличный исполнительный орган (Генеральный директор);

ООО "АРТ-ТЕХ" - доля Арутюнян А.Н. в уставном капитале 100%;

ООО "АРТ-ТЕХ ЛОГИСТИК" - доля Арутюнян А.Н. в уставном капитале 100%;

ООО "ВОРК ЭКСПЕРТ" - на 31.12.2024 г. доля Арутюнян А.Н. в уставном капитале 100%;

ООО "Санаторий "Бирюза" – на 31.12.2024 г. доля Арутюнян А.Н. в уставном капитале с 100%;

ИП Арутюнян Галина Николаевна – родственные связи с единственным участником;

ИП Арутюнян Николай Геворкович – родственные связи с единственным участником;

ИП Арутюнян Евгения Александровна – родственные связи с единственным участником.

Данные лица являются физическими лицами и юридическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации (п. 4 ПБУ 11/2008). Дочерние общества (доля участия более 50 %), зависимые общества (доля участия более 20 % и не более 50 %) отсутствуют.

Конечным бенефициаром Общества является - Арутюнян Андрей Николаевич.

Сделки с физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации.

В 2024 г. с физическими лицами имели место следующие операции:

Связанное лицо	Вид операции	Оборот, сумма с учетом НДС (руб.)	Задолженность на 31.12.2024 г. (руб.)	
			Дебиторская	Кредиторская
Арутюнян Андрей Николаевич	Реализация электроэнергии	587 212,31	87 946,55	-
ИП Арутюнян Евгения Александровна	Реализация электроэнергии	7 014 377,77	132 372,31	-
ИП Арутюнян Галина Николаевна	Реализация электроэнергии	9 547 444,75	223 238,74	-
ИП Арутюнян Николай Геворкович	Реализация электроэнергии	13 479 499,19	271 391,76	-

В 2024 г. с юридическими лицами имели место следующие операции:

Связанное лицо	Вид операции	Оборот, сумма с учетом НДС (руб.)	Задолженность на 31.12.2024 г. (руб.)	
			Дебиторская	Кредиторская
ООО "АРТ-ТЕХ"	Покупка электроэнергии	409 267 995,43	-	39 298 206,22
	Реализация электроэнергии	319 172,67	-	-
ООО "АРТ-ТЕХ ЛОГИСТИК"	Реализация прочего имущества	25 550,00	-	-
	Предоставление имущества в суб. аренду	16 000,00	-	-
ООО «БОРК ЭКСПЕРТ»	Покупка ТМЦ	17 340,00	-	-
ООО "Санаторий "Бирюза"	Покупка автомобиля	1 500 000,00	-	-
	Покупка санаторно-курортных путевок	543 130,00	-	-
	Реализация электроэнергии	11 937 386,50	-	282 461,08

Задолженность по вышеуказанным операциям со связанными сторонами является краткосрочной.

Форма расчетов – денежная. Резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанными сторонами не создавался (срок погашения не наступил). Списание дебиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам места не имело.

Информация о выданных поручительствах связанным сторонам

ООО «НЭК» является поручителем за исполнение:

- ООО «АРТ-ТЕХ» обязательств по кредитному договору в рамках договора поручительства: № 3596/79-ПЮ-2/22 от 07.12.2022г. заключенным между ООО «НЭК» и ПАО «Совкомбанк». Лимит невозобновляемой кредитной линии - 200 000 тыс. руб. Процентная ставка 4% годовых с возможностью увеличения не более чем на 10% годовых. Срок погашения кредита до 06.12.2029г. с возможностью продления не более чем на 365 дней.

Просроченных обязательств на 31.12.2024 года и дату подписания отчетности заемщик не имеет.

- ООО «АРТ-ТЕХ ЛОГИСТИК» обязательств по кредитному договору в рамках договора поручительства: № 3637/79-ПЮ-2/22 от 07.12.2022 г., заключенным между ООО «НЭК» и ПАО «Совкомбанк». Лимит невозобновляемой кредитной линии 200 000 тыс. руб. Процентная ставка 4 % годовых с возможностью увеличения не более чем на 10% годовых. Срок погашения кредита до 06.12.2029г. с возможностью продления не более чем на 365 дней.

Просроченных обязательств на 31.12.2024 года и дату подписания отчетности заемщик не имеет.

Никакие обстоятельства не указывают на то, что заемщики не смогут исполнить заемное обязательство самостоятельно, так как их финансовое положение устойчиво.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Поручительства, залоги и другие обеспечения иным лицам не выдавались.

В состав основного управленческого персонала Общества входит:

- президент;
- генеральный директор;
- директор по развитию;
- заместитель генерального директора по покупке и реализации электроэнергии;
- директор по экономике.

В 2024г. Обществом начислено управленческому персоналу **краткосрочных вознаграждений** (заработная плата, премии) на общую сумму – 27 227 915,50 руб., включая НДФЛ – 3 570 555,11 руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 5 769 635,02 руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Начисление и выплата дивидендов, тыс. руб.

Получатель ФИО	Сальдо на начало периода	Обороты за период Начислено	Обороты за период Оплачено (НДФЛ и сумма к выплате)	Сальдо на конец периода
Арутюнян А.Н.	-	112 191	112 191	-

Незавершенные расчеты отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности.

Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

В 2024г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности организации – торговля электроэнергией.

В 2024 году Общество не приостанавливало деятельность.

Организация осуществляла все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски, Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	0	
- доллар США	0	

Кредитные риски

Фактор/Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги)	Прочая дебиторская задолженность	Выпущенные векселя	Предоставленные поручительства в пользу третьих лиц
Наличие соответствующих обязательств		590 059	86 575		400 000
Наличие просроченной задолженности		11 116	108		
Наличие обеспечения:					
- залог					
- поручительство					
- зарплата (займы, предоставленные					

сотрудникам)					
- другое					
Наличие неплатежеспособных должников (физ. Лиц)					

Риски ликвидности

Виды обязательств/погашения	Сроки	Наличие обязательств, срок погашения которых:				
		Истек (просроченные)	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты						
из них с обеспечением						
Полученные займы, тыс. руб.						
из них с обеспечением						
Кредиторская задолженность, тыс. руб.			562 850			
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов						

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/- Нет -	Последствия влияния (кратко)
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение таможенного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
Страновые и региональные риски	+/-	Изложены в п. 6 пояснений
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество выполняемых работ высокое
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Деятельность не лицензируется

Генеральный директор

«28» февраля 2025 г.

Генгелиди С.Ю.



печатно 60 (

Директор _____

Директор

ООО «Шевченко, Шмелёва и Партнеры»

Webb L.C.



Подтверждение даты отправки

АО ПФ СКБ Контур, 1ВМ

(наименование специализированного оператора связи; наименование и код налогового органа)

Подтверждает, что **19.03.2025** в **20.16.37** был отправлен документ (документы) в файле (файлах)

NO_BUNOTCH_2308_2308_2308259377230801001_20250319_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be

NO_BUNAZ_2308_2308_2308259377230801001_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be_20250319_36bab03e-973e-49c9-9c45-17d179bbab85

NO_BUNPZ_2308_2308_2308259377230801001_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be_20250319_29b3977a-3159-4b1e-b680-7a3c8b7de0d2

(наименование файла (файлов))

Налогоплательщик:

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОВАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ",
2308259377-230801001**

Информация о документе:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность; Первичный; за 2024 год

(название формы, признак корректировки (при наличии) отчетный период(при наличии))

Отправитель документа:

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОВАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ
КОМПАНИЯ", 2308259377/230801001**

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

1ВМ-1ВМ-2308259377-230801001

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

2308, ИФНС России №1 по г. Краснодару

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

2308

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))

Извещение о получении электронного документа

9965

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

9965

(электронный адрес (идентификатор абонента))

подтверждает, что 19.03.2025 в 20.17.07 был получен документ в файле (файлах)

NO_BUNOTCH_2308_2308_2308259377230801001_20250319_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be

NO_BUHAZ_2308_2308_2308259377230801001_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be_20250319_36bab03e-973e-49c9-9c45-17d179bbab85

NO_BUHPZ_2308_2308_2308259377230801001_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be_20250319_29b3977a-3159-4b1e-b680-7a3c8b7de0d2

(наименование файла (файлов))

Отправитель документа:

ООО "НЭК", 2308259377/230801001

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

1BM-1BM-2308259377-230801001

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

2308

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование оператора электронного документооборота, код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

2308

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))

место штампа
налогового органа

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОВАЯ
ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ",
2308259377/230801001**

(реквизиты
налогоплательщика(представителя):
- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде

2308, ИФНС России №1 по г.

Налоговый орган **Краснодару** настоящим документом подтверждает, что
(наименование и код налогового органа)

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОВАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ",
2308259377/230801001**

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН
(при наличии))

представил(а) **19.03.2025** в **20.16.37** налоговую декларацию (расчет)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 0, 34, 2024

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)

**NO_VUNOTCH_2308_2308_2308259377230801001_20250319_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-
8fdb039d67be**

в файлах _____
(наименование файлов)

в налоговый орган **2308, ИФНС России №1 по г. Краснодару**,
(наименование и код налогового органа)

которая поступила **19.03.2025** и принята налоговым органом **19.03.2025**,

регистрационный номер **00000000002479163866**

2308, ИФНС России №1 по г. Краснодару

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен
через АО «ПФ «СКБ Контур» 19.03.2025 в 20:59

👤 2308 ИФНС России №1 по г. Краснодару
Маслакова Наталья Николаевна, начальник
Сертификат: 3da6c441d2cc708dc61dcbd6aedf540c52b919e6
Действует с 26.02.2025 до 22.05.2026

место штампа
налогового органа

ООО "НЭК",
2308259377/230801001
(реквизиты налогоплательщика
(представителя):
- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)
в электронной форме**

Налоговый орган **2308** настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)

ООО "НЭК", 2308259377/230801001
(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 710099, 0, 34, 2024
(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период,
отчетный год)

представленной в файле **NO_VUNOTCH_2308_2308_2308259377230801001_20250319_8e3ec9f2-304f-40a2-89c8-8fdb039d67be**
(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

2308
(наименование, код налогового органа)

**Структура и объем затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг)
ООО "НЭК" за 2024г.**

Наименование статей затрат	2024 год	
	тыс. руб.	%
Расходы, связанные с покупкой электроэнергии и услуг по ее передаче	8746 494	97,55
Материальные расходы	6 860	0,08
Расходы на оплату труда	127 091	1,42
Отчисления на социальные нужды	35 220	0,39
Прочие затраты	50 941	0,57
Итого	8966 606	100,00

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ООО «НЭК»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ООО «НЭК» (ОГРН 1182375078852), 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, 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 ООО «НЭК» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, 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 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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:

- 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 аудиторского лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его 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.

Шевченко Сергей Сергеевич

Директор ООО «Шевченко, Шмелёва и партнеры» (ОРНЗ 22006099888)

Чурсин Максим Николаевич

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006099866)



Аудиторская организация: ООО «ШЕВЧЕНКО, ШМЕЛЁВА И ПАРТНЕРЫ»

Государственный регистрационный номер Аудиторской организации в Едином государственном реестре юридических лиц 1202300039369.

Место нахождения Аудиторской организации: 350042, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Колхозная, дом 7, помещение 18.

Аудиторская организация является членом саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006277738.

«19» марта 2025 г.



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Новая энергетическая компания"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	по ОКПО	33178186		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	2308259377		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	35.14		
Местонахождение (адрес)	350049, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул Красных Партизан, д. 206, этаж 3 помещ. 1	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ШЕВЧЕНКО, ШМЕЛЁВА И ПАРТНЕРЫ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	2310220345
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1202300039369

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	11 033	163	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	22 348	16 526	14 316
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 496	1 117	9 466
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	6 020	7 415
	Итого по разделу I	1100	36 877	23 826	31 197
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5 820	9 787	8 121
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	202	165	68
	Дебиторская задолженность	1230	666 145	533 117	461 086
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	81 013	967	32 427
	Прочие оборотные активы	1260	30	-	-
	Итого по разделу II	1200	753 210	544 036	501 702
	БАЛАНС	1600	790 087	567 862	532 899

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 000	5 000	5 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	203 217	112 191	(13 208)
	Итого по разделу III	1300	208 217	117 191	(8 208)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 430	1 321	1 288
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 735	678	1 050
	Итого по разделу IV	1400	7 165	1 999	2 338
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	19 361	93 472
	Кредиторская задолженность	1520	562 850	419 630	436 449
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	8 650	5 803	5 097
	Прочие обязательства	1550	3 205	3 878	3 751
	Итого по разделу V	1500	574 705	448 672	538 769
	БАЛАНС	1700	790 087	567 862	532 899



Тенгелиди Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Новая энергетическая компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

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

	Коды		
Д	0710002		
)	31	12	2024
О	33178186		
Н	2308259377		
О	35.14		
2			
С	12300	16	
1	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	9 208 292	7 020 324
	Себестоимость продаж	2120	(8 755 433)	(6 703 217)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	452 859	317 107
	Коммерческие расходы	2210	(7 228)	(5 547)
	Управленческие расходы	2220	(203 945)	(151 745)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	241 686	159 815
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	17 995	2 902
	Проценты к уплате	2330	(2 856)	(3 116)
	Прочие доходы	2340	59 969	27 916
	Прочие расходы	2350	(53 947)	(28 757)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	262 847	158 760
	Налог на прибыль	2410	(51 478)	(32 923)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(52 338)	(24 540)
	отложенный налог на прибыль	2412	860	(8 383)
	Прочее	2460	17	(438)
	в том числе:			
	налог на прибыль предыдущих периодов		17	(438)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	211 386	125 399

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	211 386	125 399
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Тенгелиди Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

Коды			
0710004			
31	12	2024	
33178186			
2308259377			
35.14			
12300	16		
384			

Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "Новая энергетическая

Организация
компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной
ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

1. Движение капитала							
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	5 000	-	-	-	(13 208)	(8 208)
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	125 399	125 399
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X		X	125 399	125 399
переоценка имущества	3212	X	X		X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X			X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-		X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-		X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-		-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-		-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X		X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X		X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-		X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-		X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-		-	-	-
дивиденды	3227	X	X		X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	5 000	-	-	-	112 191	117 191
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	211 434	211 434
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	211 386	211 386
переоценка имущества	3312	X	X	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	-	48	48
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(120 408)	(120 408)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(8 217)	(8 217)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(112 191)	(112 191)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	5 000	-	-	-	203 217	208 217

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

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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	208 217	117 191	(8 208)



Тенгелиди Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

28 февраля 2025 г.

12

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Новая энергетическая компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710005		
31	12	2024
33178186		
2308259377		
35.14		
12300		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	9 199 812	6 956 653
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 170 234	6 937 873
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	29 578	18 780
Платежи - всего	4120	(8 972 535)	(6 905 305)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 697 654)	(6 702 624)
в связи с оплатой труда работников	4122	(152 174)	(118 344)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 525)	(5 780)
налога на прибыль организаций	4124	(55 111)	(29 103)
прочие платежи	4129	(66 071)	(49 454)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	227 277	51 348
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(9 592)	(5 796)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 192)	(5 796)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(400)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 592)	(5 796)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	503 771	1 423 468
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	503 771	1 423 468
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(641 410)	(1 500 480)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(112 191)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(522 961)	(1 494 724)
на оплату арендных обязательств	4324	(6 258)	(5 756)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(137 639)	(77 012)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	80 046	(31 460)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	967	32 427
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	81 013	967
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Тенгелиди Сергей Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "НЭК" за 2024 год (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Корректировка при переходе на ФСБУ 14		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	120	(120)	438	-	-	(790)	-	2 898	48	3 455	(863)
в том числе:	5110	за 2023г.	120	(120)	-	-	-	-	-	-	-	120	(120)
Программы ЭВМ	5101	за 2024г.	-	-	438	-	-	(775)	-	2 898	-	3 336	(775)
в том числе:	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5102	за 2024г.	120	(120)	-	-	-	(15)	-	-	48	120	(88)
в том числе:	5112	за 2023г.	120	(120)	-	-	-	-	-	-	-	120	(120)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5113	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в приобретение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5180	за 2024г.	163	8 716	-	(438)	8 441
	5190	за 2023г.	-	163	-	-	163
Программа для расчетов с потребителями	5181	за 2024г.	163	8 278	-	-	8 441
	5191	за 2023г.	-	163	-	-	163
Дополнительная функциональная возможность ПК "Энергосфера" Расширение с 8000 до 10000 каналов учета.	5182	за 2024г.	-	333	-	(333)	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64). Электронная поставка	5183	за 2024г.	-	105	-	(105)	-
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	-



Тенгелиди Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

2.1. Паличие и Движение основных средств														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	23 779	(9 716)	15 737	(511)	269	(8 322)	-	-	-	39 005	(17 769)	
	5210	за 2023г.	19 671	(8 453)	10 654	(6 545)	4 751	(6 014)	-	-	-	23 779	(9 716)	
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	4 057	(2 242)	2 025	-	-	(459)	-	-	-	6 082	(2 701)	
	5211	за 2023г.	3 608	(2 293)	1 125	(676)	568	(517)	-	-	-	4 057	(2 242)	
Транспортные средства	5202	за 2024г.	4 903	(2 836)	1 250	-	-	(502)	-	-	-	6 153	(3 338)	
	5212	за 2023г.	4 166	(2 071)	737	-	-	(765)	-	-	-	4 903	(2 836)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	6 924	(1 467)	3 795	-	-	(1 788)	-	-	-	10 719	(3 255)	
	5213	за 2023г.	3 791	(571)	3 773	(640)	169	(1 065)	-	-	-	6 924	(1 467)	
Права пользования активами (ППА)	5204	за 2024г.	7 895	(3 171)	8 667	(511)	269	(5 573)	-	-	-	16 051	(8 475)	
	5214	за 2023г.	8 105	(3 518)	5 019	(5 229)	4 014	(3 667)	-	-	-	7 895	(3 171)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	2 463	14 588	(203)	(15 737)	1 111
	5250	за 2023г.	3 098	13 128	(3 109)	(10 654)	2 463
в том числе: Монитор SunWind SUN-M24BF101 23.8", черный	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	35	(35)	-	-
Неттоп Azerty AZ-0018-256 (i5-3210M, HM77, 8Gb 250Gb Wi-Fi) Windows 10 PRO	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	64	(64)	-	-
Клавиатура + мышь Оклик 600M клас: черный мышь: черный USB 337142	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	2	(2)	-	-
Память серверная Samsung 16 Гб DDR4, 2400 МГц, M393A2G40EB1-CRC	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	11	(11)	-	-
Монитор Azerty DS-2401 (23.8" IPS 1920x1080, 75Hz, VGA+HDMI)	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	12	(12)	-	-
Система охранной сигнализации	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	193	-	(193)	-
Система видеонаблюдения	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	219	-	(219)	-
13 очередь АИИС КУЭ ОПЭ	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	100	-	(100)	-
VOLKSWAGEN POLO K623PH123	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	737	-	(737)	-
Неттоп HIPER M8, Intel Celeron J4125, DDR4 4ГБ, 256ГБ (SSD), intel UHD Graphics 600, free+Монитор SunW		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	27	-	(27)	-
Неттоп Azerty AZ-0018-256 (i5-3210M, HM77 +2 Монитор SunWind SUN-M24BF101+Клавиатура, Мышь		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	69	-	(69)	-
Неттоп Azerty AZ-0018-256 (i5-3210M, HM77, 8Gb 250Gb Wi-Fi) Windows 10 PRO+Монитор Azerty DS-2401 (2		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	44	-	(44)	-
МфУ лазерный KYOCERA M2540DN, A4, лазерный, белый (1102s33ml0)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	86	-	(86)	-
17 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	-	20	-	(20)	-
		за 2023г.	826	586	-	(1 412)	-
19 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	634	-	-	(634)	-
		за 2023г.	22	612	-	-	634
20 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	1 488	294	-	(1 781)	-
		за 2023г.	679	809	-	-	1 488
21 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	196	339	(78)	(457)	-
		за 2023г.	-	196	-	-	196
22 очередь АИИС КУЭ ОПЭ		за 2024г.	20	658	-	(678)	-
		за 2023г.	-	20	-	-	20

очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2024г.	125	126	(125)	126	125	126
23 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2023г.	-	125	-	125	-	125
	за 2024г.	-	225	-	(225)	-	-
24 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	539	-	-	-	539
25 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	406	-	-	-	406
26 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	40	-	-	-	40
Моноблок ROMBICA Helios, 23.8" Intel Core i5 12400, 16ГБ, 512ГБ SSD, Intel UHD Graphics 730, Win 11 pro	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	101	-	(101)	-	-
МФУ Лазерный HP LaserJet Pro M443nda черно-белый А3, белый	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	103	-	(103)	-	-
Моноблок ROMBICA Helios, 23.8" Intel Core i5 10400, SSD, Intel UHD Graphics 630, DVD-RW, Win 11 pro	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	91	-	(91)	-	-
Компьютер iRU Home 320A3SE, AMD Ryzen 5 3500, DDR4, 16ГБ, 512 Гб(SSD) NVIDIA GeForce GTX1650-4096МБ,	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	46	-	(46)	-	-
Ноутбук Acer Aspire 3 A315-58[NX-ADDEM.00	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	48	-	(48)	-	-
Моноблок ROMBICA Helios, 23.8" Intel Core i5 10400, 16ГБ, 512ГБ SSD, Intel UHD Graphics 630, Win 11 pro	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	49	-	(49)	-	-
Система хранения данных Dell ME 5024 Storage Array, 32 Gb FC 8 Port Dual Controller	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	1 402	(1 402)	-	-	-
ППА Автомобиль Naval Jolion (20.06.2024)	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	1 999	-	(1 999)	-	-
ППА Кострома (ООО "Информцентр")	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	659	-	(659)	-	-
МФУ лазерный HP LaserJet M236sdn	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Ноутбук DELL Vostro 3500, 15.6" Intel Core i5	за 2023г.	-	25	-	(25)	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
ППА Краснодар (ИП Давлетшин В.Ф.)	за 2023г.	-	23	-	(23)	-	-
	за 2024г.	-	314	-	(314)	-	-
Неттоп HIPER M8, Intel Celeron J4125, DDR4 4ГБ, 256ГБ (SSD), Intel UHD Graphics 600, free	за 2023г.	-	4 504	-	(4 504)	-	-
15 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
16 очередь АИИС КУЭ ОРЭ	за 2023г.	867	-	-	(867)	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Моноблок Acer Aspire C24-1610 23"8 intel Core i3 N305, 16ГБ, 512ГБ SSD, intel UHD Graphics	за 2023г.	704	23	-	(727)	-	-
	за 2024г.	-	45	-	(45)	-	-
Ноутбук Acer Aspire 5 A515-57-52ZZ, 15.6", IPS, Intel Core i5 12450H 2ГГц, 8-ядерный, 1	за 2023г.	-	98	-	(98)	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Ноутбук Acer Aspire 3 A315-44P-R3WN NX.KSJCD.006, 15.6" IPS, AMD Ryzen 7 5700U 1.8 ГГц, 8-ядерный, 8ГБ	за 2023г.	-	38	-	(38)	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-

МЗУ лазерный KYOCERA M2040DN, A4, лазерный, белый (1102s33n10)	за 2024г.	-	70	(70)	-
Ноутбук ASUS Vivobook 15 X1504ZA-BQ1150 90NB1021-MO1P50.15.6" IPS, Intel Core i7 1255U	за 2023г.	-	58	(58)	-
Смартфон Apple iPhone 16 Pro 25Gb, A3294, черный титан	за 2023г.	-	138	(138)	-
Компьютер iRU Home 310H6SE, Intel Core i5 12400, DDR4 16ГБ, 512ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 730, Free	за 2024г.	-	107	(107)	-
Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 200	за 2023г.	-	1 250	(1 250)	-
Netron Digma Mini Office, Intel Celeron N4020? DDR 8ГБ, 256ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 600	за 2024г.	-	12	(12)	-
Ноутбук Acer Aspire 5 A515-57-506D NX.KN3CD.001, 15.6", IPS, Intel Core i5 12450H 2ГГц, 8-ядерный, 1	за 2023г.	-	42	(42)	-
Ноутбук iRU Калибр 15TLI 1871676, 15.6", IPS, Intel Core i5 1135G7 2.4ГГц, 4-ядерный, 16ГБ DDR4, 512	за 2024г.	-	42	(42)	-
МЗУ лазерный Kyocera Ecosys M2040DN, черно-белая печать, A4, цвет белый (1102s33n10)	за 2023г.	-	150	(150)	-
Ноутбук MAIBENBEN M555 M5551SF0LSRE0, 15.6", IPS, AMD Ryzen 5 5500U 2.1ГГц, 6-ядерный, 16ГБ DDR4, 51	за 2024г.	-	80	(80)	-
Компьютер iRU Home 310H6SE, Intel Core i5 12400, DDR4 16ГБ, 512ГБ(SSD), +Монитор SunWind SM-24F1221	за 2023г.	-	35	(35)	-
Твердотельный накопитель 1 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2024г.	-	105	(105)	-
Твердотельный накопитель 4 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2023г.	-	105	(105)	-
Сервер Dell R450 4LFF / 2x 4314 / 8x32GB / H755 / SSD 480GB SATA / 2x10GbE SFP+ / 2x800W / iDR	за 2024г.	-	541	(541)	-
Твердотельный накопитель 5 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2023г.	-	105	(105)	-
Твердотельный накопитель 3 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2024г.	-	105	(105)	-
Твердотельный накопитель 2 SSD 3.84TB 2.5" DELL ME4/5 SAS RI 12Gbps (аналог 400-AXPF, 345-BCNT) NEW	за 2023г.	-	105	(105)	-
@Netron iRU 110JLCN, intel Celeron N5105, DDR4 8ГБ, 256 ГБ(SSD), intel UHD Graphics.noOS	за 2024г.	-	43	(43)	-
ППА Автомобиль Haval Jolion (24.01.2024)	за 2023г.	-	1 866	(1 866)	-
ППА Краснодар (Арт-Тех Логистик)	за 2024г.	-	-	-	-
ППА Челябинск (ООО "Проспект")	за 2023г.	-	77	(77)	-
18 очередь АИИС КУЗ ОРЭ	за 2024г.	-	438	(438)	-
	за 2023г.	-	667	(667)	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	7 576	4 725	4 588
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель
Тенгелиди Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				Текущей		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка							
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	579	(579)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	815	(815)	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
права требования долга	5306	за 2024г.	-	-	579	(579)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	815	(815)	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	579	(579)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	815	(815)	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Тенгелиди Сергей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 28 февраля 2025 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами	Корректировка при переходе на ФСБУ 14	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	9 787	-	9 787	8 924 779	(8 924 242)	-	-	X	(4 503)	5 820	-	5 820
	5420	за 2023г.	8 121	-	8 121	6 811 310	(6 809 643)	-	-	X	-	9 787	-	9 787
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	5 284	-	5 284	9 207	(8 671)	-	-	-	-	5 820	-	5 820
	5421	за 2023г.	3 897	-	3 897	10 392	(9 004)	-	-	-	-	5 284	-	5 284
	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	5 166 656	(5 166 656)	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	4 009 146	(4 009 146)	-	-	-	-	-	-	-
	5404	за 2024г.	-	-	-	160 134	(160 134)	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5424	за 2023г.	-	-	-	90 439	(90 439)	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2024г.	-	-	-	3 588 782	(3 588 782)	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	2 696 830	(2 696 830)	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5406	за 2024г.	4 503	-	4 503	-	-	-	-	-	(4 503)	-	-	-
	5426	за 2023г.	4 224	-	4 224	4 503	(4 224)	-	-	-	-	4 503	-	4 503
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____ Тенгелиди Сергей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 28 февраля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	в том числе:													
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5510	за 2024г.	541 522	(8 405)	665 834	8 101	(538 822)	-	(20 792)	-	-	676 634	(10 489)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2023г.	463 919	(2 833)	536 389	4 371	(463 157)	-	(10 325)	-	-	541 522	(8 405)	
	в том числе:													
	5511	за 2024г.	454 627	(8 182)	587 474	-	(452 041)	-	(20 677)	-	-	590 059	(10 381)	
	5531	за 2023г.	378 209	(2 720)	454 273	-	(377 855)	-	(10 325)	-	-	454 627	(8 182)	
	5512	за 2024г.	79 954	(223)	74 232	-	(79 840)	-	(115)	-	-	74 346	(108)	
	5532	за 2023г.	84 760	(113)	79 726	-	(84 532)	-	-	-	-	79 954	(223)	
	5513	за 2024г.	6 941	-	4 128	8 101	(6 941)	-	-	-	-	12 229	-	
	5533	за 2023г.	950	-	2 390	4 371	(770)	-	-	-	-	6 941	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	541 522	(8 405)	665 834	8 101	(538 822)	-	(20 792)	X	-	676 634	(10 489)	
	5520	за 2023г.	463 919	(2 833)	536 389	4 371	(463 157)	-	(10 325)	X	-	541 522	(8 405)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего	5540	11 225	736	10 864	2 459	4 020	1 187			
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	11 116	736	10 641	-	3 907	-			
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	108	-	223	-	113	-			
прочая	5543	-	-	-	-	-	-			
	5544	-	-	-	-	-	-			

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление			выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	438 991	1 066 620	1 306	(944 067)	-	-	-	-	562 850
	5580	за 2023г.	529 921	1 842 763	2 723	(1 936 416)	-	-	-	-	438 991
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	299 693	405 229	-	(299 693)	-	-	-	-	405 229
	5581	за 2023г.	266 899	299 693	-	(266 899)	-	-	-	-	299 693
авансы полученные	5562	за 2024г.	72 678	90 892	-	(72 678)	-	-	-	-	90 892
	5582	за 2023г.	132 705	72 393	-	(132 420)	-	3	-	-	72 678
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	33 375	43 933	1	(33 375)	-	-	-	-	43 933
	5583	за 2023г.	21 619	33 355	20	(21 619)	-	-	-	-	33 375
кредиты	5564	за 2024г.	19 361	503 771	1 289	(524 421)	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	65 420	1 423 468	2 612	(1 472 138)	-	-	-	-	19 361
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	28 052	-	62	(28 113)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	13 884	22 795	16	(13 900)	-	-	-	-	22 795
	5586	за 2023г.	15 226	13 854	30	(15 226)	-	-	-	-	13 884
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2024г.	438 991	1 066 620	1 306	(944 067)	-	X	-	-	562 850
	5570	за 2023г.	529 921	1 842 763	2 723	(1 936 416)	-	X	-	-	438 991

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
Тенгелиди Сергей Юрьевич
(расшифровка подписи)

30 28 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	6 860	6 803
Расходы на оплату труда	5620	127 091	89 100
Отчисления на социальные нужды	5630	35 220	26 031
Амортизация	5640	9 097	6 014
Прочие затраты	5650	3 621 687	2 726 174
Итого по элементам	5660	3 799 955	2 854 122
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	5 166 651	4 006 387
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 966 606	6 860 509

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Тенгелиди Сергей Юрьевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

3/

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 803	11 576	(8 723)	(6)	8 650
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	5 803	11 576	(8 723)	(6)	8 650



Руководитель _____ Тенгелиди Сергей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

82

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	130 810	34 554
в том числе:				
не полученный кредит (остаток лимита) Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк	5801	-	130 810	34 554
Выданные - всего	5810	400 000	400 000	400 000
в том числе:				
поручительство по кредитам ООО "АРТ-ТЕХ"	5811	200 000	200 000	200 000
поручительство по кредитам ООО "АРТ-ТЕХ ЛОГИСТИК"	5812	200 000	200 000	200 000



Руководитель Тенгелиди Сергей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
за 2024г.	5920	-	-
за 2023г.			
в том числе:			
за 2024г.	5911	-	-
за 2023г.	5921	-	-



Руководитель Тенгелиди Сергей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

34

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «НЭК»**

1. Общие сведения

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «Новая энергетическая компания»

Сокращенное наименование – ООО «НЭК»

Юридический адрес — 350049, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных партизан, д. 206, этаж 3, помещение 1

Дата регистрации организации – 18.09.2018 г.

ОГРН – 1182375078852

ИНН - 2308259377

КПП – 230801001

Основной вид деятельности - Торговля электроэнергией

Основной ОКВЭД - 35.14 Торговля электроэнергией

ООО «НЭК» с 03.06.2021 г. является членом Ассоциации энергоаудиторов «Саморегулируемая организация «ЭНЕРГОАУДИТ», с 24.10.2018 г. членом Ассоциации «Некоммерческое партнерство Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью»

На 31.12.2024 г. у ООО «НЭК» зарегистрировано 6 обособленных подразделений:

-Ростовское подразделение КПП 616245001 по адресу: 344004, г. Ростов-на-Дону, ул. Мадояна 69, 2;

-Пензенское подразделение КПП 583645001 по адресу: 440008, г. Пенза ул. Горная, стр. 3А;

-Тульское подразделение КПП 710745001 по адресу: 300041, г. Тула, ул. Дзержинского, д. 11/1 оф. 101;

-Воронежское подразделение КПП 366145001 по адресу: 394033, Воронежская обл., г. Воронеж, Ленинский пр-кт, 156 оф.202;

-Костромское подразделение КПП 440045001 по адресу 156000, г. Кострома, ул. Шагова, д. 61А;

-Челябинское подразделение КПП 745145001 по адресу: 454092, г. Челябинск, ул. Курчатова, д. 6Б, помещ. 6.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 72 чел.

в том числе

- ООО «НЭК» г. Краснодар – 53;

- Ростовское подразделение - 4;

- Пензенское подразделение -3;

- Тульское подразделение - 2;

- Воронежское подразделение - 3;

- Костромское подразделение - 3;

- Челябинское подразделение - 4.

Уставный капитал 5 000 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.

Единственным участником общества является – Арутюнян Андрей Николаевич

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор общества - Тенгелиди Сергей Юрьевич;

Единоличный исполнительный орган - Президент общества - Арутюнян Андрей Николаевич (с 26.02.2024 г.).

2. Сведения о бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерского балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2024 году Общество не получало государственную помощь.

В 2024 Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. В 2024 году Общество является участником в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведение инвентаризации

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	31.12.2024
Нематериальные активы	31.12.2024
Денежные средства	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2024
Резервы	31.12.2024
Запасы	28.12.2024

3. Основные элементы учетной политики

I. Организационно-технические аспекты

1. Ведение бухгалтерского и налогового учета возлагается на главного бухгалтера.
2. Бухгалтерский учет объектов бухгалтерского учета осуществляется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.
3. Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (Приложение № 1).
4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для

оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Первичные учетные документы подписываются генеральным директором и сотрудниками общества на основании приказа или доверенности.

5. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся автоматизировано с использованием специализированной компьютерной программы «1С Бухгалтерия». Для ведения регистров бухгалтерского и налогового учета используются стандартные отчеты, формируемые в программе автоматически на основании данных учета. При совпадении требований порядка формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, регистр бухгалтерского учета признается налоговым регистром.

6. Учет объектов бухгалтерского учета ведется в валюте Российской Федерации.

7. Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

II. Методические аспекты бухгалтерского учета

8. В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с действующим законодательством.

9. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года.

10. При проведении инвентаризации общество руководствуется Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года N 49 «Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

11. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относилась дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

12. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, производится в рублях на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнюю дату отчетного периода. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли производится по курсу, действующему на последнюю дату отчетного периода

13. К денежным эквивалентам относятся: краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Под краткосрочными финансовыми вложениями в целях определения суммы денежных эквивалентов считаются финансовые вложения со сроком погашения не более 3 месяцев с даты приобретения. Не являются денежными эквивалентами финансовые вложения со сроком погашения более 3 месяцев, но которые погашены досрочно в срок меньше 3 месяцев с даты приобретения.

Для целей составления бухгалтерской отчетности организации и применения ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами считать:

- банковские депозиты со сроком погашения до 3 месяцев;
- сделки РЕПО со сроком исполнения до 3 месяцев, в том случае если залогом по данной сделки являются акции и облигации, котирующиеся на бирже и имеющие минимальный риск изменения рыночной стоимости. Сделки РЕПО признаются денежными эквивалентами, только в том случае, если ситуация на рынке ценных бумаг стабильная.

14. Денежные средства на специальном брокерском счете в отчетности отражаются в составе

денежных средств.

15. При заключении сделок РЕПО в бухгалтерском учете указанные операции отражаются:

- в случае, когда Общество является покупателем по первой части РЕПО – как выдача займа денег;
- в случае, когда Общество является продавцом по первой части РЕПО – как получение займа денег.

16. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается строгое разделение затрат, связанных с текущей деятельностью и капитальными затратами.

17. В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- В Бухгалтерском балансе - валюта баланса;
- В Отчете о финансовых результатах:

- для доходов - сумма всех доходов

Сумма доходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о финансовых результатах: выручка, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы.

- для расходов - сумма всех расходов организации.

Сумма расходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о финансовых результатах: себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы.

- В Отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

18. В целях применения ПБУ 22/2010 ошибка считается существенной, если она в совокупности с другими ошибками, выявленными за один отчетный период, искажает статью бухгалтерской отчетности на сумму, составляющую:

- для бухгалтерского баланса - не менее 5% от валюты баланса на конец отчетного года;
- для отчета о финансовых результатах: для доходов — не менее 5% суммы всех доходов за отчетный год;

- для расходов — не менее 5 % суммы всех расходов за отчетный год;

(сумма всех доходов и расходов определяется в соответствии с п. 18 настоящего Положения)

- для отчета о движении денежных средств - не менее 5% от годового результата движения денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

19. В целях применения п.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» инвестиционным активом признается объект имущества, срок подготовки которого к предполагаемому использованию превышает 12 месяцев при условии существенности расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

20. К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 руб., используемая в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, и не предназначенная для перепродажи, за исключением компьютеров, ноутбуков, МФУ и принтеров. Компьютеры, ноутбуки, МФУ и принтеры стоимостью свыше 10 000 руб. относятся в бухгалтерском учете к основным средствам и учитываются как отдельный конструктивно обособленный предмет, имеющий свой номер. ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Существенными по величине признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, превышающие 200 000 руб. Затраты на капитальный ремонт признаются самостоятельными инвентарными объектами, если такие затраты имеют определенную периодичность, но более 12 месяцев.

Информация о том, что вводимому в эксплуатацию основному средству требуются периодические (периодичность более 12 месяцев) технические освидетельствования, технические осмотры, капитальные ремонты с указанием такой периодичности и ориентировочной стоимости таких тех. освидетельствований, техосмотров, капремонтов предоставляются в бухгалтерскую службу организации в письменном виде не позднее окончания месяца, в котором подписаны документы о вводе основного средства в эксплуатацию.

К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.. за исключение компьютеров, ноутбуков, МФУ и принтеров;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 200 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

- 10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";
- 10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов. В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.04 – оприходование за балансом активов

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

21. Сроком полезного использования признается период исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. СПИ подлежит ежегодной проверке, в результате чего может меняться. Корректировки отражаются как изменение оценочных значений.

22. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

23. Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

24. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

25. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю в связи с

невозможностью определения ожидаемой к поступлению суммы от выбытия объекта основных средств. Ожидаемая сумма к поступлению считается существенной, если составляет более 20 % от первоначальной стоимости основного средства, но не менее 200 000 руб. (п. 31 ФСБУ 6/2020)

26. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

27. Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Для объектов нематериальных активов, создаваемых Обществом самостоятельно или приобретаемых у разработчиков (правообладателей) без указания либо без ограничения в договоре срока владения, пользования соответствующего объекта, срок полезного использования устанавливается и фиксируется в формах первичных учетных документов комиссией Общества, исходя из предполагаемого срока использования.

28. Амортизация нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

29. Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

30. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется начиная с отчетности за 2024 год. Общество переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствии с пунктом 53 стандарта.

31. ФСБУ 26/2020 применяется в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год. (Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н, пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н) Общество переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с пунктом 26 стандарта. (Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункт 26 ФСБУ 26/2020).

32. Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

33. В Обществе выделяются следующие группы НМА:

- программы ЭВМ,

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. (Основание: п. 11, п. 12 ФСБУ 14/2022). Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется с использованием забалансового учета НМЦ.

34. Не применяется ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета. Основание: (п. 7 ФСБУ 14/2022). После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022). При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные

вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом. (Основание: п. 12 ФСБУ 26/2020)

35. В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС. Основание: п. 10 ФСБУ 26/2020, п. 4 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» Рекомендация Р-80/2017-КнР "Ноу-хау и патенты в составе оборудования".

36. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования. (Основание: п. 36 ФСБУ 14/2020)

37. Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно. (Основание: п. 37 ФСБУ 14/2020). Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

38. Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом. (Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022).

39. Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки НМА и капитальных вложений в НМА на обесценение». Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 05. (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020) (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020).

40. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019). Не применяется ФСБ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

41. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

42. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Таможенные сборы и пошлины включаются в фактическую стоимость материалов. (Основание: п. 10 ФСБУ 5/2019)

43. Документом-основанием для оприходования материально-производственных запасов служит приходный ордер (по форме М-4).

44. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО. (Основание: пп "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

45. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. количество таких материалов после их передачи в производство

(эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

46. Документом-основанием для списания материально-производственных запасов в производство служит требование-накладная (по форме М-11).

47. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

48. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

49. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном Рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

50. Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

51. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. (Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

52. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

53. Таможенные сборы и пошлины включаются в фактическую стоимость товаров. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

54. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

55. При наличии разногласий с поставщиками товаров, а именно количество и стоимость приобретенного товара по документам поставщика больше, чем фактическое количество и стоимость полученного товара, суммы разногласий отражаются по дебету счета 76.Р.Э и кредиту счета 76.Р.П отдельными суммами в части стоимости товара без НДС и НДС. При наличии разногласий с поставщиками товаров, а именно количество и стоимость приобретенного товара по документам поставщика меньше, чем фактическое количество и стоимость полученного товара, суммы разногласий отражаются как неотфактурованная поставка по дебету счета 41.НП части стоимости товара без НДС, 19.99 в части НДС и по кредиту счета 60.01.Н.

56. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

57. Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

58. Создание резерва под обесценение запасов отражается на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019,

п. 22 ПБУ 4/99).

59. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода. (Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019).

60. Чистая стоимость продажи - это та стоимость, по которой Общество может продать запасы на отчетную дату.

61. Оценка чистой стоимости продажи производится путем сравнения балансовая стоимость запасов с ценой продажи на рынке. Если стоимость продажи на рынке ниже балансовой – обесценение (Дебет 90 Кредит 14). Возврат из резерва отражается по Дебету счета 14 Кредиту 90.

62. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотруднику. (Основание: пп. "б" п. 3 ФСБУ 5/2019)

63. Для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды и спецоснастки стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

64. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев погашается линейным способом, исходя из СПИ специальной одежды. (Основание: пп. "б" п. 3 ФСБУ 5/2019)

65. МПЗ отражаются в Бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки по строке «Запасы» за минусом результатов на обесценение.

66. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Все дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением актива в качестве финансового вложения независимо от степени их существенности, формируют первоначальную стоимость актива.

67. Финансовые вложения для отражения в бухгалтерской отчетности разделяются на краткосрочные и долгосрочные. Долгосрочными финансовыми вложениями являются вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п.19 ПБУ 4/99, п.41 ПБУ 19/02).

68. Срок обращения финансовых вложений определяется с учетом следующего:

- для банковских депозитов в рублях и иностранной валюте - срок обращения определяется равным временному промежутку от отчетной даты до окончания срока договора депозитного вклада;
- финансовые вложения в виде акций отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений за исключением случаев, когда имеется четкое намерение о реализации акции, (например, заключен договор на отчуждение ценных бумаг);
- для корпоративных и государственных облигаций - срок обращения определяется равным временному промежутку от отчетной даты до даты погашения номинала (дисконта) ценной бумаги;
- для депозитных сертификатов российских банков — срок обращения определяется равным периоду времени от отчетной даты до даты погашения депозитного сертификата;
- для инвестиционных паев — срок обращения определяется равным периоду времени от отчетной даты до окончания срока действия договора доверительного управления ПИФ. Если на дату формирования отчетности имеется четкое намерение погасить инвестиционный пай, то срок обращения определяется равным отрезку времени с отчетной даты до предполагаемой даты погашения.

Если на дату формирования отчетности имеется четкое намерение о реализации ценной бумаги (акций, корпоративных и государственных облигаций, депозитных сертификатов российских банков, инвестиционных паев), срок обращения определяется равным отрезку времени с отчетной даты до предполагаемой даты реализации.

69. Переоценка финансовых вложений, по которым установлен порядок определения текущей рыночной стоимости, производится ежемесячно по состоянию на последнюю дату

календарного месяца.

При этом для финансовых вложений, приобретенных в течение текущего месяца, переоценка производится на разницу между рыночной стоимостью финансовых вложений по состоянию на последнюю дату календарного месяца и первоначальной стоимостью.

Для финансовых вложений, приобретенных до начала текущего месяца, переоценка производится на разницу между рыночной стоимостью финансовых вложений на последнюю дату календарного месяца и стоимостью оценки на конец предыдущего месяца. Информацией для определения текущей рыночной стоимости служат рыночные цены на последний день текущего месяца, рассчитанные в установленном порядке следующими организаторами торговли: ОАО «ММВБ-РТС».

70. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

71. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

72. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки каждой единицы, при этом выбытие финансовых вложений отражается в последовательности их приобретения.

73. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

74. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

75. Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату, на которую в соответствии с решением о выплате дивидендов определяются лица, имеющие право на получение дивидендов; доходы от долевого участия признаются на дату принятия решения о распределении чистой прибыли между участниками общества. В случае если существует неопределенность в отношении получения доходов в виде дивидендов/доходов от долевого участия, то суммы таких дивидендов/доходов от долевого участия признаются на дату зачисления денежных средств на расчетный счет организации (п. 16, 12 ПБУ 9/99).

76. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита) (п. 8 ПБУ 15/2008).

77. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

78. Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Причитающиеся суммы процентов или дисконта по выданным векселям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

79. Причитающиеся к оплате проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

80. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

81. В бухгалтерском учете доходы определяются согласно Приказу МФ РФ от 06.05.1999г. N 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99». В составе доходов и расходов по обычным видам деятельности относятся доходы и расходы, связанные с основной деятельностью по реализации электроэнергии, а также доходы и расходы по сопутствующим услугам.

82. Все иные доходы и расходы (в том числе доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, продажей ТМЦ, выбытием основных средств и другие) относятся к прочим доходам и расходам и учитываются соответствующим образом на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

83. Издержки обращения признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

84. Учет расходов на производство работ, оказание услуг, коммерческих и управленческих расходов ведется следующим образом:

- по дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы в виде затрат на передачу электроэнергии до потребителей, косвенные расходы в виде затрат на создание АИИС КУЭ;

- по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы, связанные с хозяйственной деятельностью Общества в целом;

- по дебету счета 44 «Расходы на продажу» отражаются следующие расходы: услуги операторов оптового рынка ЗАО «ЦФР», НП АТС, ОАО «СО ЕЭС», членские взносы в НП «Совет рынка», расходы на рекламу, расходы на содержание и обслуживание кассовых аппаратов.

По окончании месяца счета закрываются в следующем порядке:

- 20 «Основное производство» закрывается в Дт счета 90.02 в полном объеме и отражается в Отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продаж;

- счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается в Дт счета 90.08 в полном объеме и отражается в Отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов;

- счет 44 «Расходы на продажу» закрывается в Дт счета 90.07 в полном объеме и отражается в Отчете о финансовых результатах в составе коммерческих расходов.

85. Общество признает в учете оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Первоначально резерв признается в учете в сумме, рассчитанной исходя из количества накопленных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на начало отчетного года, уменьшенных, на количество дней отпуска, полученных авансом и среднедневной заработной платы сотрудника с учетом страховых взносов.

Ежемесячно производится доначисление резерва из расчета:

- изменения количества накопленных дней оплачиваемого отпуска у работающих сотрудников за период, в том числе за счет приема на работу новых сотрудников;

- изменения размера среднедневной заработной платы работника. Для целей доначисления (переоценки) резерва расчет среднедневного заработка производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, включая месяц, в котором произошло доначисление (переоценка) резерва.

Ежемесячно в уменьшение резерва списываются фактические затраты на выплату отпускных с учетом страховых взносов.

На конец отчетного года величина сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков подлежит уточнению, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников, и обязательных отчислений в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд медицинского страхования.

В случае выявления превышения сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков над уточненной величиной резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, величина такого превышения уменьшает фактическую величину сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков с отнесением в состав прочих доходов текущего периода.

86. Общество признает в учете оценочное обязательство в виде резерва по сомнительным долгам.

87. Сомнительным долгом Общество признает дебиторская задолженность контрагентов, при выполнении следующих условий:

- если задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован Обществом только на покрытие убытков от безнадежных долгов. При этом безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются только те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам переносится Обществом на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Исключением является задолженность организации, ликвидированной в порядке конкурсного производства и исключенной из ЕГРЮЛ, после ликвидации юридического лица в порядке конкурсного производства его задолженность считается погашенной и после списания на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» не отражается.

88. Пени и штрафы за нарушения налогового законодательства и законодательства об обязательных страховых взносах отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 91 "Прочие доходы и расходы".

89. В целях применения п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина текущего налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление и погашение отложенного налога производится с применением счета 99 балансовым методом. Постоянный налоговый расход (доход) определяется расчетным методом в общей сумме, без определения постоянных разниц.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2024 год

Изложено в разделе 4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

Причина изменения с 01.01.2024 года положений учетной политики для целей бухгалтерского учета – начало обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

Изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствии с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с пунктом 26 стандарта.

Вариант отражения единовременной переходной корректировки в бухгалтерской отчетности за 2024 год:

В бухгалтерской отчетности за 2024 год данные за 2023 год не корректируются и отражаются в величинах, указанных в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Переходные корректировки организация отражает в Отчете об изменении капитала по строкам: 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала», 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала».

В связи с переходом с 2024г. на применение Ф ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» были осуществлены корректировочные записи:

Операция	Дт	Кт	Сумма (тыс.руб)	Примечание
Неисключительные права пользования признаны НМА	04	97	2 898	Увеличена стоимость НМА при переходе на ФСБУ 14
Корректировка амортизации по НМА при переходе на ФСБУ 14	05	84	48	Отражены по строке 3313 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала" "Отчета об изменениях капитала"
Списаны активы не признаваемые НМА по ФСБУ 14	84	97	7 628	Отражены по строке 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала" "Отчета об изменениях капитала"
Корректировка отложенных налоговых обязательств при переходе на ФСБУ 15	84	77	589	Отражены по строке 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала" "Отчета об изменениях капитала"

Расшифровки по видам нематериальных активов приведены в таблицах:

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

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

Все НМА являются амортизируемыми, неамортизируемые НМА отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость по всем объектам НМА является равной нулю (п. 36 ФСБУ 14/2022)

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	Оставшийся срок полезного использования (число месяцев)
Программы для ЭВМ	37-110
Прочие нематериальные активы	27

Изменения элементов амортизации нематериальных активов в 2024 году места не имело.

Все нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. Решение о переоценке не принималось.

Проверкой нематериальных активов на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024г. установлено, что признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

В 2024 году выбытие НМА места не имело.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты НМА места не имели.

Проверкой капитальных вложений в объекты НМА на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. установлено, что признаки обесценения капитальных вложений отсутствуют.

4.1.2 Строка 1150 «Основные средства»

Информация о стоимости основных средств (первоначальной, балансовой), амортизации на начало и конец отчетного периода, о движении основных средств и начислении амортизации в отчетном периоде, выбытии и приобретении основных средств приведены в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Дополнительные сведения об основных средствах

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость основных средств отсутствует.

Обесценение основных средств в отчетном периоде места не имело.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	13 660	9 338	6 630
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату	x	x	x
в том числе балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	x	x	x
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	13 660	9 338	6 630
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств (земельные участки)	x	x	x
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, на отчетную дату	x	x	x
в том числе основные средства,			

находящиеся в залоге			
балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату	x	x	x

Информация о сроках полезного использования основных средства:

Группы ОС	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-7 лет
Офисное оборудование	2-5 лет; 5-8 лет
Транспортные средства	3-5 лет; 7-10 лет

Организация изменяла элементы амортизации основных средств в 2024 году, а именно срок полезного использования.

Информация об изменении сроков полезного использования:

Группы ОС	Изменение сроков полезного использования
Офисное оборудование	7-8 лет (увеличен на 3 – 4 года)

В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге

В отчетном периоде в рамках деятельности по передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды. Доходы от операционной аренды в 2024 году составили 16 000 руб. с учетом НДС. В краткосрочную аренду (на 1 месяц) передан автомобиль. По состоянию на 31.12.2024г. арендные отношения прекращены.

В таблице 2.4 «Иное использование основных средств» приведена информация:

- о стоимости основных средств полученных и сданных в аренду (числящихся как на балансе, так и на забалансовых счетах)
- об объектах недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемых, находящиеся в процессе государственной регистрации
- об основных средствах, переведенных на консервацию
- ином использовании основных средств

Информация о капитальных вложениях приведена в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

Обесценения капитальных вложений в отчетном периоде места не имело.

Дополнительная информация о капитальных вложениях:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	1 111	2 463	3 098
Балансовая стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость	0	0	0
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением	0	0	0

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности ООО «НЭК» арендует помещения под офис, а также заключены договоры лизинга легковых автомобилей.

В бухгалтерской отчетности организации отражены ППА (права пользования активом):

Наименование	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость прав пользования активом, в т.ч.	7 576	4 725	4 588
- лизинг	3 323		
- аренда офисов	4 253	4 725	4 588

Способ начисления амортизации ППА – линейный.

ППА в рамках договоров лизинга признаны по фактической стоимости согласно ФСБУ 25/2018.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов лизинга, места не имели.

Приведенная стоимость будущих лизинговых платежей в целях определения обязательства по аренде принималась равной цене приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя (п. 15 ФСБУ 25/2018, РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-133/2022-ОК ЛИЗИНГ). Ввиду определения приведенной стоимости прямым путем, применялась фактическая ставка дисконтирования (РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-65/2015-КПР "Ставка дисконтирования")

Ограничения использования предметов лизинга, обусловленные договорами лизинга (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Процентные расходы по арендным обязательствам в части аренды офисов рассчитывались в отчетном периоде исходя из ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, устанавливалась равной ставке, установленной Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" по предоставленному кредиту.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели.

Переменная часть арендной платы, зависящая от объема потребленных коммунальных (эксплуатационных) услуг, как таковым арендным платежом не является и на этом основании не формирует величину обязательства по аренде, а признается в составе текущих расходов (пп. "б" п. 7 ФСБУ 25/2018, пп. "б" п. 38 МСФО (IFRS) 16 "Аренда").

Переменные платежи (коммунальные услуги), не учитываемые при оценке задолженности по аренде в 2024 году составили 602 тыс. руб.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Лизинговые и арендные платежи отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средств.

Процентный расход отражен по строке 2330 Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» и в 2024 г. составил в 1 567 тыс. руб.

Балансовая стоимость ППА отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства».

Сальдо обязательства по аренде распределено по строкам 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения. (Письмо Минфина России от 26 декабря 2023 г. № 07-04-09/126152).

Наименование	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Строка 1450 Обязательство по аренде с периодом погашения после 31.12.2025 г.	3 375	678	1 050
Строка 1550 Обязательство по аренде с периодом погашения в течение 2025 года	3 205	3 878	3 751

4.1.4 Строка 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений приведена в таблицах:

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

3.2 Иное использование финансовых вложений

Способы оценки финансовых вложений:

-При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

-При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Изменение способов оценки финансовых вложений места не имело.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют.

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, с разницей между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отсутствуют.

На 31.12.2024г. финансовые вложения в организации отсутствуют.

4.1.5 Строка 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов по их видам приведена в таблицах:

4.1 «Наличие и движение запасов»

4.2 «Запасы в залоге»

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости
Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее резервы под обесценение не создавались.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченные Организацией в связи с приобретением, запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Показатель	31.12.2024
Аванс в связи с приобретением запасов	54 633

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.1.6 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Информация по видам просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2024 г. выявлена сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, в сумме 10 489 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. сомнительная задолженность составляла 8 405 тыс. руб.

4.1.7 Строка 1250 «Денежные средств

Все расчеты Общества осуществлялись в рублях. Активы и обязательства Общества отражены в рублях. Активы и обязательства в иностранных валютах отсутствуют.

4.1.8 Строка 1510 «Заемные средства» (краткосрочные)

Строка 1410 «Заемные средства» (долгосрочные)

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, задолженности по кредитам и займам приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива нет.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2024г. отсутствует.

4.1.9 Строка 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)

По строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) отражены арендные обязательства за вычетом НДС в рамках договоров аренды согласно положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- по строке 1550 – в сумме 3 205 тыс. руб., подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- по строке 1450 – в сумме 3 735 тыс. руб., подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

4.1.10 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Расшифровка наличия и движения оценочных обязательств приведена в таблице 7 «Оценочные обязательства».

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

У организации отсутствует возможность оценить влияние и содержание изменений оценочных значений за будущие периоды (абз 3 п. 6 ПБУ 21/2008).

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Выручка от реализации за 2024 год составила 9 208 292 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от торговли электроэнергией	9 207 909
Сопутствующие услуги	383

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализации товаров за 2024 год составила 8 755 433 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
от оптовой продажи товаров	8 755 433

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Коммерческие расходы в 2024 году составили 7 228 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Вознаграждение поверенного	95
Платежи в НП Совет рынка	2 932
Расходы на рекламу	54
Расходы на рекламу, обл. НДС	172
Расходы на содержание и обслуживание офисной техники	2
Услуги по оперативно-диспетчерскому управлению	1 952
Услуги по организации оптовой торговли ээ и расчетов	1 619
Услуги сторонних организаций	402

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Управленческие расходы в 2024 году составили 203 945 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Амортизация основных средств и НМА	7 308
Информационные и консультационные услуги	7 963
Командировочные расходы	2 172
Материальные затраты	3 847
Налоги	30
Оплата труда персонала	164 410
Офисные и административные расходы	5 372
Производственные расходы	60
Прочие затраты	9 913
Расходы на страхование	243
Услуги связи	2 627

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

Показатель	Суммы (тыс. руб.)
Проценты к получению стр. 2320	17 995
Прочие доходы стр. 2340	
Возмещение ущерба	16
Госпошлина	66
Доход от реализации ДЗ по договору цессии	579
Доходы от аренды (субаренды)	13
Изменение стоимости предметов аренды	20
Компенсация судебных расходов	162
Оценочные обязательства по оплате труда	6
Прибыль прошлых лет (прочее без НДС) 2023	25
Прибыль, убыток прошлых лет (реализация ЭЭ) 2022	23
Прибыль, убыток прошлых лет (реализация ЭЭ) 2022	24 231
Прочие внереализационные доходы и расходы	168
Расходы на услуги банков	1
Реализация прочего имущества (материалов) (ПР)	54
Резервы по сомнительным долгам	20 793
Прибыль прошлых лет (корректировки по продаже / покупке электроэнергии и др.)	5 711
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам	8 101
Всего прочие доходы стр. 2340	59 969
Проценты к уплате стр. 2330	2 856
Прочие расходы стр. 2350	
Госпошлина	137
Компенсация стоимости проезда, не учитываемая в целях налогообложения	19
НДС с рекламных расходов, подарков (*)	79
Прибыль, убыток прошлых лет (реализация ЭЭ) 2022	11
Прибыль, убыток прошлых лет (реализация ЭЭ) 2023	24 496
Прочие внереализационные доходы и расходы	702
Прочие расходы, не учитываемые в НУ (НЕ обл. НДС)	2 097
Прочие расходы, не учитываемые в НУ (обл. НДС) (*)	389
Расходы на услуги банков	676

Расходы по договору цессии	579
Реализация прочего имущества (материалов) (ПР)	14
Резервы по сомнительным долгам	22 876
Списание выделенного НДС на прочие расходы	97
Убытки прошлых лет (корректировки по продаже / покупке электроэнергии и др.)	1 757
Штрафы, пени по налогам, взносам	1
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам	17
Всего прочие расходы стр. 2350	53 947

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.

Показатель	Сумма показателя	Ставка налога	Сумма налога	содержание
Строка 2411 Текущий Налог на прибыль	(261 688)	20%	(52 338)	Текущий налог на прибыль
Строка 2412 Отложенный налог на прибыль, в т.ч.			860	
- вычитаемые временные разницы текущего периода	8400	20%	1 680	отложенные налоговые активы
- налогооблагаемые временные разницы текущего периода	(4 170)	20%	(834)	отложенные налоговые обязательства
- вычитаемые временные разницы (пересчет при изменении ставки по налогу на прибыль)	2796	25%	699	отложенные налоговые активы
- налогооблагаемые временные разницы текущего периода (пересчет при изменении ставки по налогу на прибыль)	(2 740)	25%	(685)	отложенные налоговые обязательства
Строка 2460 "Прочее" - Налог на прибыль за прошлые периоды	85	20%	17	Корректировки прошлых лет

Применяемая ставка по налогу на прибыль в 2024 г. – 20 %, с 01.01.2025 г. – 25%. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Пересчет ОНА и ОНО с отнесением результата на счет учета прибылей и убытков ввиду увеличения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. произведен на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки – на 31.12.2024 г. в соответствии с требованиями абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02.

Величина пересчета отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

4.3 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

Арендные платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4324 Отчета о движении денежных средства (Письмо Минфина от 23.12.2022г. № 07-04-09/126779).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Свернуто отражаются денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 "платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 "прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 "поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

5. Информация о связанных сторонах. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанными по отношению к обществу сторонами являются:

Арутюнян Андрей Николаевич - единственный участник общества, единоличный исполнительный орган (Президент)

Тенгелиди Сергей Юрьевич – единоличный исполнительный орган (Генеральный директор);

ООО "АРТ-ТЕХ" - доля Арутюнян А.Н. в уставном капитале 100%;

ООО "АРТ-ТЕХ ЛОГИСТИК" - доля Арутюнян А.Н. в уставном капитале 100%;

ООО "ВОРК ЭКСПЕРТ" - на 31.12.2024 г. доля Арутюнян А.Н. в уставном капитале 100%;

ООО "Санаторий "Бирюза" – на 31.12.2024 г. доля Арутюнян А.Н. в уставном капитале с 100%;

ИП Арутюнян Галина Николаевна – родственные связи с единственным участником;

ИП Арутюнян Николай Геворкович – родственные связи с единственным участником;

ИП Арутюнян Евгения Александровна – родственные связи с единственным участником.

Данные лица являются физическими лицами и юридическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации (п. 4 ПБУ 11/2008). Дочерние общества (доля участия более 50 %), зависимые общества (доля участия более 20 % и не более 50 %) отсутствуют.

Конечным бенефициаром Общества является - Арутюнян Андрей Николаевич.

Сделки с физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации.

В 2024 г. с физическими лицами имели место следующие операции:

Связанное лицо	Вид операции	Оборот, сумма с учетом НДС (руб.)	Задолженность на 31.12.2024 г. (руб.)	
			Дебиторская	Кредиторская
Арутюнян Андрей Николаевич	Реализация электроэнергии	587 212,31	87 946,55	-
ИП Арутюнян Евгения Александровна	Реализация электроэнергии	7 014 377,77	132 372,31	-
ИП Арутюнян Галина Николаевна	Реализация электроэнергии	9 547 444,75	223 238,74	-
ИП Арутюнян Николай Геворкович	Реализация электроэнергии	13 479 499,19	271 391,76	-

В 2024 г. с юридическими лицами имели место следующие операции:

Связанное лицо	Вид операции	Оборот, сумма с учетом НДС (руб.)	Задолженность на 31.12.2024 г. (руб.)	
			Дебиторская	Кредиторская
ООО "АРТ-ТЕХ"	Покупка электроэнергии	409 267 995,43	-	39 298 206,22
	Реализация электроэнергии	319 172,67	-	-
ООО "АРТ-ТЕХ ЛОГИСТИК"	Реализация прочего имущества	25 550,00	-	-
	Предоставление имущества в суб. аренду	16 000,00	-	-
ООО «БОРК ЭКСПЕРТ»	Покупка ТМЦ	17 340,00	-	-
ООО "Санаторий "Бирюза"	Покупка автомобиля	1 500 000,00	-	-
	Покупка санаторно-курортных путевок	543 130,00	-	-
	Реализация электроэнергии	11 937 386,50	-	282 461,08

Задолженность по вышеуказанным операциям со связанными сторонами является краткосрочной.

Форма расчетов – денежная. Резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанными сторонами не создавался (срок погашения не наступил). Списание дебиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам места не имело.

Информация о выданных поручительствах связанным сторонам

ООО «НЭК» является поручителем за исполнение:

- ООО «АРТ-ТЕХ» обязательств по кредитному договору в рамках договора поручительства: № 3596/79-ПЮ-2/22 от 07.12.2022г. заключенным между ООО «НЭК» и ПАО «Совкомбанк». Лимит невозобновляемой кредитной линии - 200 000 тыс. руб. Процентная ставка 4% годовых с возможностью увеличения не более чем на 10% годовых. Срок погашения кредита до 06.12.2029г. с возможностью продления не более чем на 365 дней.

Просроченных обязательств на 31.12.2024 года и дату подписания отчетности заемщик не имеет.

- ООО «АРТ-ТЕХ ЛОГИСТИК» обязательств по кредитному договору в рамках договора поручительства: № 3637/79-ПЮ-2/22 от 07.12.2022 г., заключенным между ООО «НЭК» и ПАО «Совкомбанк». Лимит невозобновляемой кредитной линии 200 000 тыс. руб. Процентная ставка 4 % годовых с возможностью увеличения не более чем на 10% годовых. Срок погашения кредита до 06.12.2029г. с возможностью продления не более чем на 365 дней.

Просроченных обязательств на 31.12.2024 года и дату подписания отчетности заемщик не имеет.

Никакие обстоятельства не указывают на то, что заемщики не смогут исполнить заемное обязательство самостоятельно, так как их финансовое положение устойчиво.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Поручительства, залоги и другие обеспечения иным лицам не выдавались.

В состав основного управленческого персонала Общества входит:

- президент;
- генеральный директор;
- директор по развитию;
- заместитель генерального директора по покупке и реализации электроэнергии;
- директор по экономике.

В 2024г. Обществом начислено управленческому персоналу **краткосрочных вознаграждений** (зарплата, премии) на общую сумму – 27 227 915,50 руб., включая НДФЛ – 3 570 555,11 руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 5 769 635,02 руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Начисление и выплата дивидендов, тыс. руб.

Получатель ФИО	Сальдо на начало периода	Обороты за период Начислено	Обороты за период Оплачено (НДФЛ и сумма к выплате)	Сальдо на конец периода
Арутюнян А.Н.	-	112 191	112 191	-

Незавершенные расчеты отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности.

Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

В 2024г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности организации – торговля электроэнергией.

В 2024 году Общество не приостанавливало деятельность.

Организация осуществляла все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски, Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	0	
- доллар США	0	

Кредитные риски

Фактор/Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги)	Прочая дебиторская задолженность	Выпущенные векселя	Предоставленные поручительства в пользу третьих лиц
Наличие соответствующих обязательств		590 059	86 575		400 000
Наличие просроченной задолженности		11 116	108		
Наличие обеспечения:					
- залог					
- поручительство					
- зарплата (займы, предоставленные					

сотрудникам)					
- другое					
Наличие неплатежеспособных должников (физ. Лиц)					

Риски ликвидности

Виды обязательств/ погашения	Сроки	Наличие обязательств, срок погашения которых:				
		Истек (просроченные)	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты						
из них с обеспечением						
Полученные займы, тыс. руб.						
из них с обеспечением						
Кредиторская задолженность, тыс. руб.			562 850			
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов						

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/- Нет -	Последствия влияния (кратко)
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение таможенного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
Страновые и региональные риски	+/-	Изложены в п. 6 пояснений
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество выполняемых работ высокое
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Деятельность не лицензируется

Генеральный директор

«28» февраля 2025 г.

Тенгелиди С.Ю.



печатать 60

Директор Исмаилов

Листо

Директор

ООО «Шевченко, Шмелёва и Партнёры»

Webb L.C.

