ФБК
Аудит | Консалтинг | Право

Общество с ограниченной ответственностью
«Металлэнергофинанс»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2024 г.

Москва | 2025

ФБК
Аудит | Консалтинг | Право

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Совету директоров
общества с ограниченной ответственностью
«Металлэнергофинанс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Металлэнергофинанс» (далее – ООО «Металлэнергофинанс»), 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Металлэнергофинанс» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) 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, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в

соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках

аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности № 26/25 от 09 января 2025 г.

Ирина Станиславовна Сиротенко
(ОРНЗ 22006137734)

Дата аудиторского заключения
«26» марта 2025 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Металлэнергофинанс»
(ООО «Металлэнергофинанс»).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 17 сентября 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1024201465903.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024г

		КОДЫ
	Форма № 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	2024.12.31
Организация		
Общество с ограниченной ответственностью "Металлэнергофинанс"	по ОКПО	50597374
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4217039402
Вид экономической деятельности		
Торговля электроэнергией	по ОКВЭД 2	35.14
Организационно-правовая форма/форма собственности		
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300 / 16
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)		
654006,Кемеровская область - Кузбасс , г. Новокузнецк, ул. Рудокопровая (Центральный р-н),д.4		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] Да нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Общество с ограниченной ответственностью "Финансовые и бухгалтерские консультанты"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7701017140
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027700058286

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	на 31 декабря 2024г	на 31 декабря 2023г	на 31 декабря 2022г
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1	**Нематериальные активы в том числе:**	**1110**	**-**	**19**	**-**
5.1.1	*права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интелектуальной собственности)*	1111	-	19	-
5.1.4	**Результаты исследований и разработок**	**1120**	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	**1130**	-	-	-
	Материальные поисковые активы	**1140**	-	-	-
5.2.	**Основные средства в том числе:**	**1150**	**24 604**	**23 686**	**10 872**
5.2.1	*земельные участки и объекты природопользования*	1151	-	-	-
5.2.1	*здания, машины, оборудование и другие основные средства*	1152	24 604	23 685	10 872
5.2.2	*незавершенное строительство в том числе:*	1153	-	1	-
5.2.2	*объекты незавершенного строительства*	1154	-	-	-
5.2.2	*оборудование к установке*	1155	-	1	-
5.2.2	*приобретение объектов основных средств*	1156	-	-	-
5.2.2	*авансы, выданные по капитальным вложениям*	1157	-	-	-
5.2.2	*материалы для капитальных вложений*	1158	-	-	-
5.2.1	**Доходные вложения в материальные ценности**	**1160**	**-**	**-**	**-**
5.3.1	**Долгосрочные финансовые вложения в том числе:**	**1170**	**1 508**	**1 508**	**1 508**
5.3.1	*инвестиции в дочерние общества*	1171	1 508	1 508	1 508
5.3.1	*инвестиции в зависимые общества*	1172	-	-	-
5.3.1	*инвестиции в другие организации*	1173	-	-	-
5.3.1, 5.3.3	*займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев*	1174	-	-	-
5.3.1	*прочие долгосрочные финансовые вложения*	1175	-	-	-
	Справочно, из строки 1170 начисленные проценты	1176	-	-	-
5.3.1	взносы в уставный капитал других организаций до регистрации изменений в учредительные документы	1177	-	-	-
5.7.4	**Отложенные налоговые активы**	**1180**	**7 288**	**8 262**	**5 507**
	Прочие внеоборотные активы	**1190**	**12**	**9**	**374**
	ИТОГО по разделу I	**1100**	**33 412**	**33 484**	**18 261**

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	на 31 декабря 2024г	на 31 декабря 2023г	на 31 декабря 2022г
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы в том числе:	**1210**	**30**	**42**	**3**
5.4.1	*сырье, материалы и другие аналогичные ценности*	1211	30	42	3
5.4.1	*животные на выращивании и откорме*	1212	-	-	-
5.4.1	*затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)*	1213	-	-	-
5.4.1	*готовая продукция и товары для перепродажи*	1214	-	-	-
5.4.1	*товары отгруженные*	1215	-	-	-
5.4.1	*прочие запасы и затраты*	1217	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**	**252 861**	**483 891**	**393 576**
5.5.1	**Дебиторская задолженность, в том числе:**	**1230**	**4 343 340**	**4 818 970**	**4 787 649**
5.5.1	*Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:*	1230д	30	32	121
5.5.1	*покупатели и заказчики*	1231д	-	-	-
5.5.1	*векселя к получению*	1232д	-	-	-
5.5.1	*авансы выданные*	1234д	-	-	-
5.5.1	*прочие дебиторы*	1235д	30	32	121
	Справочно, из строки 1230д:				
5.5.1	*задолженность дочерних обществ*	1236д	-	-	-
5.5.1	*задолженность зависимых обществ*	1237д	-	-	-
5.5.1	*Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:*	1230к	4 343 310	4 818 938	4 787 528
5.5.1	*покупатели и заказчики*	1231к	3 458 753	3 829 700	3 851 877
5.5.1	*векселя к получению*	1232к	-	-	-
5.5.1	*задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал*	1233к	-	-	-
5.5.1	*авансы выданные*	1234к	22 752	4 297	8 275
5.5.1	*прочие дебиторы*	1235к	861 805	984 941	927 376
	Справочно, из строки 1230к:				
5.5.1	*задолженность дочерних обществ*	1236к	-	-	-
5.5.1	*задолженность зависимых обществ*	1237к	-	-	-
5.3.1, 5.3.3	**Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в том числе:**	**1240**	**128 871**	**107 128**	**88 571**
5.3.1	*займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев*	1241	128 871	107 128	88 571
5.3.1	*прочие краткосрочные финансовые вложения*	1242	-	-	-
	Справочно из строки 1240: начисленные проценты	1243	771	5 780	1 840
4	**Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе:**	**1250**	**9 584**	**3 201**	**2 369**
4	*касса*	1251	291	140	136
4	*расчетные счета*	1252	3 984	434	290
4	*валютные счета*	1253	-	-	-
4	*аккредитивы*	1254	-	-	-
4	*прочие денежные средства*	1255	5 309	2 627	1 943
	Прочие оборотные активы	**1260**	**9 509**	**6 916**	**5 248**
	ИТОГО по разделу II	**1200**	**4 744 195**	**5 420 148**	**5 277 416**
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	**1600**	**4 777 607**	**5 453 632**	**5 295 677**

Пояснения*	ПАССИВ	Код показателя	на 31 декабря 2024г	на 31 декабря 2023г	на 31 декабря 2022г
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1	**Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)**	**1310**	**10**	**10**	**10**
3.1.	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	1311	-	-	-
3.1	**Собственные акции, выкупленные у акционеров**	**1320**	-	-	-
3.1	**Переоценка внеоборотных активов**	**1340**	-	-	-
3.1	**Добавочный капитал (без переоценки) в том числе:**	**1350**	-	-	-
3.1	*эмиссионный доход, вклады участников в имущество организаций*	1351	-	-	-
3.1	**Резервный капитал в том числе:**	**1360**	**3**	**3**	**3**
3.1	*резервы, образованные в соответствии с законодательством*	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	3	3	3
3.1	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в том числе:**	**1370**	**2 847 826**	**3 454 531**	**3 489 484**
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	3 454 531	3 489 484	3 027 264
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	(606 705)	(34 953)	462 220
3.1	*Выплаты дивидендов из прибыли отчетного года*	1373	-	-	-
	ИТОГО по разделу III	**1300**	**2 847 839**	**3 454 544**	**3 489 497**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5.3	**Долгосрочные заемные средства в том числе:**	**1410**	-	-	-
5.5.3	*кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты*	1411	-	-	-
5.5.3	*займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты*	1412	-	-	-
5.7.4	**Отложенные налоговые обязательства**	**1420**	**2 096**	**2 390**	**120**
5.7.1	**Оценочные обязательства**	**1430**	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	**1450**	**8 058**	**11 024**	**7**
	ИТОГО по разделу IV	**1400**	**10 154**	**13 414**	**127**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5.3	**Краткосрочные заемные средства в том числе:**	**1510**	**30 583**	**541**	**3**
5.5.3	*кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты*	1511	-	-	-
5.5.3	*займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты*	1512	30 583	541	3
5.5.3	**Кредиторская задолженность в том числе:**	**1520**	**1 872 338**	**1 964 315**	**1 787 362**
5.5.3	*поставщики и подрядчики*	1521	1 615 953	1 497 809	1 415 114
5.5.3	*векселя к уплате*	1522	-	-	-
5.5.3	*задолженность перед персоналом организации*	1523	3 469	3 212	2 941
5.5.3	*задолженность перед государственными внебюджетными фондами*	1524	3 014	3 275	5 208
5.5.3	*задолженность по налогам и сборам*	1525	182 447	415 727	325 642
5.5.3	*авансы полученные*	1526	56 593	41 460	31 454
5.5.3	*прочие кредиторы*	1527	10 862	2 832	7 003
	Справочно, из строки 1520:				
5.5.3	*задолженность перед дочерними обществами*	1528	-	280	289
5.5.3	*задолженность перед зависимыми обществами*	1529	-	-	-
5.7.3	**Доходы будущих периодов**	**1530**	-	-	-
5.7.1	**Оценочные обязательства**	**1540**	16 693	20 818	18 688
	Прочие краткосрочные обязательства	**1550**	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	**1500**	**1 919 614**	**1 985 674**	**1 806 053**
	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	**1700**	**4 777 607**	**5 453 632**	**5 295 677**

Руководитель
Леонтьев Андрей Георгиевич

(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина Александра Владимировна

(подпись)

Доверенность:
№ ЗВЦС323- ДВ/0214 от 01.07.2023

26 "марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 2024 г

		КОДЫ
	Форма № 2 по ОКУД	0710002
	Дата (год, месяц, число)	2024.12.31
Организация		
Общество с ограниченной ответственностью "Металлэнергофинанс"	по ОКПО	50597374
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4217039402
Вид экономической деятельности		
Торговля электроэнергией	по ОКВЭД 2	35.14
Организационно-правовая форма/форма собственности		
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300 / 16
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384

Пояснения*	Наименование показателя	код показателя	За январь - декабрь 2024г	За январь - декабрь 2023г
1	2	3	4	5
7.1	**Доходы и расходы по обычным видам деятельности** Выручка **	2110	24 528 981	23 220 804
7.2	Себестоимость продаж	2120	(16 292 537)	(14 858 490)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	**8 236 444**	**8 362 314**
7.3	Коммерческие расходы	2210	(7 678 979)	(7 861 141)
7.3	Управленческие расходы	2220	(97 670)	(88 271)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	**459 795**	**412 902**
7.4	**Прочие доходы и расходы** Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
7.4	Проценты к получению	2320	51 965	49 565
7.4	Проценты к уплате	2330	(50 533)	(3 855)
7.4	Прочие доходы	2340	181 182	246 890
7.4	Прочие расходы	2350	(1 186 646)	(684 345)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	**(544 237)**	**21 157**
	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(63 506)	(56 090)
	Текущий налог на прибыль	2411	(61 788)	(56 575)
	в том числе: налог на прибыль прошлых лет	2411а	(17 526)	(8 630)
5.7.4	Отложенный налог на прибыль	2412	(1 718)	**485**
	Прочее	2460	1 038	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	**(606 705)**	**(34 933)**
	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	**(606 705)**	**(34 933)**
	СПРАВОЧНО		-	-
7.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
7.6	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

** Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

Руководитель
Леонтьев Андрей Георгиевич

(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина Александра Владимировна
Доверенность:
№ ЗВЦС323- ДВ/0214 от 01.07.2023

(подпись)

"26" марта 2025 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2024 год

		КОДЫ
	Форма № 3 по ОКУД	0710004
	Дата (год, месяц, число)	**2024.12.31**
Организация ***Общество с ограниченной ответсвенностью "Металлэнергофинанс"***	по ОКПО	50597374
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4217039402
Вид деятельности ***Торговля электроэнергией***	по ОКВЭД 2	35.14
Организационно-правовая форма/форма собственности ***Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность***	по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собствен-ные акции, выкуплен-ные у акционеров	Полученный от акционера взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспреде-ленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	**3100**	**10**	**-**	**-**	**-**	**3**	**3 489 484**	**3 489 497**
за 2023 г.								
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	-	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	-	-
переоценки имущества	3212	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	x	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	x	-	x	-	x
реорганизации юридического лица	3216	-	-	x	-	-	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3217	x	x	-	x	x	x	
Уменьшение капитала - всего: в том числе:	3220	-	-	-	-	-	(34 953)	(34 953)
убыток	3221	x	x	x	x	x	(34 933)	(34 933)
переоценки имущества	3222	x	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x	-	x	(20)	(20)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	x	-	-
реорганизации юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3228	x	x		x	x	x	
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	**3200**	**10**	**-**	**-**	**-**	**3**	**3 454 531**	**3 454 544**

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собствен-ные акции, выкуплен-ные у акционеров	Полученный от акционера взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспреде-ленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
за 2024 г.								
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3310	-	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	-	-
переоценки имущества	3312	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-		-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	x	-	x
реорганизации юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3317	x	x	-	x	x	x	-
Уменьшение капитала - всего: в том числе:	3320	-	-	-	-	-	(606 705)	(606 705)
убыток	3321	x	x	x	x	x	(606 705)	(606 705)
переоценки имущества	3322	x	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	x	-	-
реорганизации юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3328	x	x		x	x	x	
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	**3300**	**10**	**-**	**-**	**-**	**3**	**2 847 826**	**2 847 839**

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

Показатель		На 31 декабря 2022 г.	Изменение капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
наименование	код		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего до корректировок	3400	3 489 497	(34 933)	-	3 454 564
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	(20)	(20)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	3 489 497	(34 933)	(20)	3 454 544
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	3 489 484	(34 933)	-	3 454 551
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	(20)	(20)
исправлением ошибок	3421	-		-	-
после корректировок	3501	3 489 484	(34 933)	(20)	3 454 531
Уставный капитал: до корректировок	3402	10	-	-	10
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	10	-	-	10
Резервный капитал капитал: до корректировок	3402	3	-	-	3
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	3	-	-	3

3. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	2 847 839	3 454 544	3 489 497

4. Акции

Показатель		Обыкновенные		Привилегированные неконвертируемые		Привилегированные конвертируемые*		Всего
наименование	код	количество	номинальная стоимость	количество	номинальная стоимость	количество	номинальная стоимость	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выпущенные акции, из них:	3710	-	-	-	-	-	-	-
полностью оплаченные	3711	-	-	-	-	-	-	-
оплаченные частично	3712	-	-	-	-	-	-	-
неоплаченные	3713	-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности общества	3720	-	-	-	-	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности дочерних обществ	3730	-	-	-	-	-	-	-
раскрыть по каждому обществу владеющему более 5% акций		-	-	-	-	-	-	
Акции, находящиеся в собственности зависимых обществ	3740	-	-	-	-	-	-	-
раскрыть по каждому обществу владеющему более 5% акций		-	-	-	-	-	-	
Акции, находящиеся в собственности других акционеров	3750	-	-	-	-	-	-	-
раскрыть по каждому акционеру владеющему более 5% акций		-	-	-	-	-	-	-

Примечание:
* отражаются при наличии

Руководитель
Леонтьев Андрей Георгиевич
(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина Александра Владимировна
Доверенность:
№ ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023 г.
(подпись)

"26" марта **2025 г.**

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за январь-декабрь 2024 г.

		КОДЫ
	Форма № 4 по ОКУД	0710005
	Дата (год, месяц, число)	**2024.12.31**
Организация ***Общество с ограниченной ответственностью "Металлэнергофинанс"***	по ОКПО	50597374
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4217039402
Вид экономической деятельности ***Торговля электроэнергией***	по ОКВЭД 2	35.14
Организационно-правовая форма/форма собственности ***Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность***	по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384

Показатель наименование	код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления-всего	4110	25 215 662	23 470 900
в том числе: *от продажи продукции,товаров,работ и услуг*	4111	*24 967 579*	*23 339 777*
арендных платежей,лицензионных платежей,роялти комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	*248 083*	*131 123*
Платежи-всего	4120	(25 236 267)	(23 497 318)
в том числе: *поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги*	4121	*(23 628 929)*	*(22 470 774)*
в связи с оплатой труда работников	4122	*(128 101)*	*(125 832)*
проценты по долговым обязательствам	4123	*(19 741)*	*(2 385)*
налога на прибыль организаций	4124	*(81 918)*	*(173 159)*
прочие платежи	4129	*(1 377 578)*	*(725 168)*
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	**(20 605)**	**(26 418)**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления-всего	4210	56 974	45 625
в том числе: *от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)*	4211	-	-
от продажи акций в других организациях (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	*56 974*	*45 625*
прочие поступления	4219	-	-
Платежи-всего	4220	(29 986)	(18 375)
в том числе: *в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов*	4221	*(3 234)*	*(3 757)*
в связи с приобретением акций в других организациях (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	*(26 752)*	*(14 618)*
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	**26 988**	**27 250**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления-всего	4310	-	-
в том числе: *получение кредитов и займов*	4311	-	-
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	-	-
в том числе: *собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников*	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	**-**	**-**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	**6 383**	**832**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**3 201**	**2 369**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**9 584**	**3 201**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	**-**	**-**

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие поступления в том числе:	**248 083**	**131 123**
возврат средств поставщиками (в т.ч. по авансам выданным)	*86 812*	*25 906*
расчеты по переуступке прав	*9 815*	*2 723*
пени	*851*	*9 388*
штрафы	*21 964*	*9 181*
расчеты по налогу на прибыль	*34 149*	*61 257*
расчеты по НДС	*91 444*	*21 437*
прочее	*3 048*	*1 231*
Прочие платежи в том числе:	**(1 377 578)**	**(725 168)**
возврат средств покупателям (в т.ч. По авансам полученным)	*(43 670)*	*(1 451)*
расчеты по налогам и сборам	*(21)*	*(5)*
расчеты по транзиту	*(221 428)*	*(211 721)*
питание	*(1 136)*	*(1 008)*
расходы на благотворительные цели	*(1 100 000)*	*(500 000)*
прочее	*(11 323)*	*(10 983)*
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Прочие поступления в том числе:	-	-
возврат денежных средств, перечисленных поставщикам за приобретение имущества (в т.ч. по авансам выданным)	-	-
прочее	-	-
Прочие платежи в том числе:	-	-
возврат денежныхсредств, перечисленных покупателям за приобретение имущества (в т.ч. по авансам полученным)	-	-
прочее	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Прочие поступления **в том числе:**		
прочее	-	-
Прочие платежи **в том числе:**	-	-
возврат денежных средств, перечисленных поставщикам по договорам лизинга (в т.ч. по авансам выданным)	-	-
прочее	-	-

Руководитель
Леонтьев Андрей Георгиевич
(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина Александра Владимировна
Доверенность:
№ ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023 г.
(подпись)

"26" марта ***2025 г.***

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Приложение к бухгалтерскому балансу
за январь - декабрь 2024 г.

		КОДЫ
Форма № 5 по ОКУД		
Дата (год, месяц, число)		**2024.12.31**
Организация ***Общество с ограниченной ответственностью "Металлэнергофинанс"***	по ОКПО	50597374
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4217039402
Вид экономической деятельности ***Торговля электроэнергией***	по ОКВЭД 2	35.14
Организационно-правовая форма/форма собственности ***Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность***	по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384

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

1.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	код	Период	На начало года			Изменения за период											На конец периода		
							Выбыло					Переоценка		Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи					
			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
1	2	3	4	5	5а	6	7	8	8а	9	10	11	12	13	14	14а	15	16	16а
Нематериальные активы- всего	5100	за 2024 г.	**2 274**	**(2 255)**	**-**	**4**	**(4)**	**-**	**-**	**(19)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 274**	**(2 274)**	**-**
	5110	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), *в том числе:*	5101	за 2024 г.	-	-	-	4	(4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие НМА с исключительными правами	5106	за 2024 г.	-	-	-	4	(4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5116	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты нематериальных активов (неисключительные права на результаты интеллектуальной собственности), *в том числе:*	5107	за 2024 г.	2 274	(2 255)	-	-	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-	-	2 274	(2 274)	-
	5117	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
неисключительные права пользования компьютерными программами	5108	за 2024 г.	2 274	(2 255)	-	-	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-	-	2 274	(2 274)	-
	5118	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*** В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы ^

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	Ппричины невозможности надежного определения срока полезного использования
1	2	3	4	5	6
Амортизируемые НМА всего, в том числе по группам:	5140	19	-		
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности):	5141	-	-		
у патентообладателя на изобретение,промышленный образец, полезную модель		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
прочие НМА с исключительными правами		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
Объекты нематериальных активов (неисключительные права на результаты интеллектуальной собственности):	5142	19	-	-	-
неисключительные права пользования компьютерными программами		19	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
Лицензии		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
НИОКР, давшие положительные результаты, на которые не получены исключительные права		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
прочие НМА с неисключительными правами		-	-	-	-
- из них, созданные организацией		-	-	-	-
Неамортизируемые НМА всего, в том числе по группам:	5143	-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-

Примечание: расшифровка отдельных объектов только в случае существенности информации

^ Информация приведена по остаточной (балансовой) стоимости

1.3. Способы оценки, элементы амортизации и их изменение

Наименование показателя	код	Способы оценки*	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость	
			до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
1	2	3	4	5	6	7	8	9
По группам нематериальных активов	5150	-	-	-	x	x	-	-
неисключительные права пользования компьютерными программами		по первоначальной	3 года	3 года	линейный	линейный	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-

* по первоначальной /по переоцененной стоимости

1.4. Ограничения прав на нематериальные активы

Нематериальные активы, находящиеся в залоге или в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 г. отсутствуют.

1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Затраты	Накопленное обесценение	Затраты за отчетный период	Списано	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость	Обесценение	Затраты	Накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Незавершенные капитальные вложения в приобретение/создание нематериальных активов - всего	5160	за 2024 г.	-	-	4	(4)	-	-	-	-
в том числе :	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)^	5161	за 2024 г.	-	-	4	(4)	-	-	-	-
	5171	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них - создаваемые организацией	5162	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5172	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР	5163	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5173	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них - создаваемые организацией		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

^ в случае их существенности

2. Основные средства и прочие внеоборотные активы
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код	Период	На начало периода			Изменения за период												На конец периода		
			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов			Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Переоценка		Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
							Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Первонач. стоимость ***	Накопленная амортизация ******	Накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2024 г.	**61 558**	**(37 873)**	-	**6 338**	**(41)**	**41**	-	**(5 419)**	-	-	-	-	-	-	**67 855**	**(43 251)**	-
	5210	за 2023 г.	**42 939**	**(32 067)**	-	**18 758**	**(139)**	**139**	-	**(5 945)**	-	-	-	-	-	-	**61 558**	**(37 873)**	-
Амортизируемые основные средства,	5201	за 2024 г.	**61 558**	**(37 873)**	-	**6 338**	**(41)**	**41**	-	**(5 419)**	-	-	-	-	-	-	**67 855**	**(43 251)**	-
в том числе:	5211	за 2023 г.	**42 939**	**(32 067)**	-	**18 758**	**(139)**	**139**	-	**(5 945)**	-	-	-	-	-	-	**61 558**	**(37 873)**	-
Права пользования активами - Земельные участки^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания,	5202	за 2024 г.	14 894	(2 979)	-	3 046	-	-	-	(3 060)	-	-	-	-	-	-	17 940	(6 039)	-
в том числе:	5212	за 2023 г.	-	-	-	14 894	-	-	-	(2 979)	-	-	-	-	-	-	14 894	(2 979)	-
Оценочное обязательство по ликвидации - здания^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - здания^		за 2024 г.	14 894	(2 979)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 894	(2 979)	-
		за 2023 г.	-	-	-	14 894	-	-	-	(2 979)	-	-	-	-	-	-	14 894	(2 979)	-
Сооружения,	5203	за 2024 г.	1 343	(1 305)	-	-	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-	-	1 343	(1 343)	-
в том числе:	5213	за 2023 г.	1 344	(1 226)	-	-	(1)	1	-	(78)	-	-	-	-	-	-	1 343	(1 305)	-
Оценочное обязательство по рекультивации/ликвидации- сооружения^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - сооружения^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование,	5204	за 2024 г.	42 033	(31 115)	-	3 292	(13)	13	-	(2 020)	-	-	-	-	-	-	45 312	(33 122)	-
в том числе:	5214	за 2023 г.	38 271	(28 608)	-	3 795	(33)	33	-	(2 540)	-	-	-	-	-	-	42 033	(31 115)	-
Оценочное обязательство по ликвидации - машины и оборудование^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - машины и оборудование^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добывающие активы	5205	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5206	за 2024 г.	2 157	(1 343)	-	-	-	-	-	(301)	-	-	-	-	-	-	2 157	(1 644)	-
в том числе:	5216	за 2023 г.	2 157	(1 064)	-	-	-	-	-	(279)	-	-	-	-	-	-	2 157	(1 343)	-
Права пользования активами - транспортные средства^		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2024 г.	1 131	(1 131)	-	-	(28)	28	-	-	-	-	-	-	-	-	1 103	(1 103)	-
	5217	за 2023 г.	1 167	(1 167)	-	69	(105)	105	-	(69)	-	-	-	-	-	-	1 131	(1 131)	-
Прочие группы основных средств	5208	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые,	5209	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5219	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	код	Период	На начало периода			Изменения за период											На конец периода		
			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение ^	Поступило	Выбыло объектов			Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Переоценка		Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
							Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Первонач. стоимость ***	Накопленная амортизация ******	Накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Прочие группы основных средств		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе инвестиционной недвижимости, - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа объектов)	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

^ в случае отсутствия данных обязательств - исключить строки

***В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.По оценочным обязательствам указывается изменение оценки.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
									Переклассифицировано в долгосрочные активы для			
			Затраты	Накопленное обесценение	Затраты за отчетный период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение	Затраты	Обесценение	Затраты	Накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости)- всего	5240	за 2024 г.	**1**	**-**	**x**	**x**	**x**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	5250	за 2023 г.	**-**	**-**	**x**	**x**	**x**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**
Незавершенное строительство	5241	за 2024 г.	-	-	3 292	-	(3 292)	-	-	-	-	-
	5251	за 2023 г.	-	-	3 795	-	(3 795)	-	-	-	-	-
НЗС, затраты по которым были в отчетном году	5242	за 2024 г.	-	-	3 292	-	(3 292)	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	5244	за 2024 г.	1	-	x	x	x	-	-	-	-	-
	5254	за 2023 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	1	-
Приобретение объектов основных средств	5245	за 2024 г.	-	-	3 046	-	(3 046)	-	-	-	-	-
	5255	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы, предназначенные для капитальных вложений	5246	за 2024 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
	5256	за 2023 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	5247	за 2024 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
	5257	за 2023 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
в том числе резерв	5248	за 2024 г.	-	-	-	x	x	-	-	-	-	-
	5258	за 2023 г.	-	-	-	x	x	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5249	за 2024 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
	5259	за 2023 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-

20

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

Наименование показателя	код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего,^ *в том числе:*	5260	3 292	3 795
Здания	5261	-	-
Сооружения	5262	-	-
Машины и оборудование	5263	3 292	3 795
Транспортные средства	5264	-	-
Прочие	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего,^ *в том числе:*	5270	-	-
Здания	5271	-	-
Сооружения	5272	-	-
Машины и оборудование	5273	-	-
Транспортные средства	5274	-	-
Прочие	5275	-	-

^ без указания отдельных объектов

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	13 849	13 849	13 849
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящаяся в процессе государственной регистрации	5283	-	-	-
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (на консервации)	5284	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (в залоге и др.)	5285	-	-	-

24

2.5. Арендованные основные средства, числящиеся за балансом

Наименование показателя	код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Поступило	Выбыло	
1	2	3	4	5	6	7
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом - всего,	5283	за 2024 г.	**13 849**	**-**	**-**	**13 849**
в том числе:	5293	за 2023 г.	**13 849**	**-**	**-**	**13 849**
Здания		за 2024 г.	*13 849*	-	-	*13 849*
		за 2023 г.	*13 849*	-	-	*13 849*
Сооружения		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-
Машины и оборудование		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-
Транспортные средства		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-
Земля		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-
Прочие		за 2024 г.	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-

2.6. Способы оценки, элементы амортизации и их изменение

Наименование показателя	код	Способы оценки*	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость	
			до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
1	2	3	4	5	6	7	8	9
По группам основных средств	5289							
Здания		по первоначальной	2 гр. (свыше 2 до 3 лет) 3 гр.(свыше 3 до 5 лет)	2 гр. (свыше 2 до 3 лет) 3 гр.(свыше 3 до 5 лет)	линейный	линейный	-	-
Сооружения		по первоначальной	3 гр. (свыше 3 до 5 лет)	3 гр. (свыше 3 до 5 лет)	линейный	линейный	-	-
Машины и оборудование		по первоначальной	2 гр. (свыше 2 до 3 лет)	2 гр. (свыше 2 до 3 лет)	линейный	линейный	-	-
Транспортные средства		по первоначальной	2 гр. (свыше 2 до 3 лет)	2 гр. (свыше 2 до 3 лет)	линейный	линейный	-	-
Производственный и хоз.инвентарь		по первоначальной	2 гр. (свыше 2 до 3 лет)	2 гр. (свыше 2 до 3 лет)	линейный	линейный	-	-
Прочие группы основных средств		по первоначальной	-	-	-	-	-	-

* по первоначальной /по переоцененной стоимости

23

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)		Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *******
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *******					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	**1 508**	-	-	-	-	-	-	-	**1 508**	-
	5311	за 2023 г.	**1 508**	-	-	-	-	-	-	-	**1 508**	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы	5302	за 2024 г.	1 508	-	-	-	-	-	-	-	1 508	-
в том числе:	5312	за 2023 г.	1 508	-	-	-	-	-	-	-	1 508	-
дочерних хозяйственных обществ		за 2024 г.	1 508	-	-	-	-	-	-	-	1 508	-
		за 2023 г.	1 508	-	-	-	-	-	-	-	1 508	-
зависимых хозяйственных обществ		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады в имущество		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
до регистрации изменений в учредительные документы		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5303	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5304	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	**107 128**	-	**12 904 126**	**(12 934 348)**	-	-	**51 965**	-	**128 871**	-
	5315	за 2023 г.	**88 571**	-	**16 245 218**	**(16 276 226)**	-	-	**49 565**	-	**107 128**	-
Предоставленные займы	5307	за 2024 г.	107 128	-	12 904 126	(12 934 348)	-	-	51 965	-	128 871	-
	5317	за 2023 г.	88 571	-	16 245 218	(16 276 226)	-	-	49 565	-	107 128	-
Прочие	5308	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	**108 636**	-	**12 904 126**	**(12 934 348)**	-	-	**51 965**	-	**130 379**	-
	5310	за 2023 г.	**90 079**	-	**16 245 218**	**(16 276 226)**	-	-	**49 565**	-	**108 636**	-

******** Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге *в том числе:*	5320	-	-	-
по группам (видам)	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), *в том числе:*	5325	-	-	-
по группам (видам)	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3.3. Информация о предоставленных займах

Наименование показателя	код	Сумма займа на отчетную дату	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечения	Способ погашения (А, Б, В)*
1	2	3	4	5	6	7
Всего, *в том числе по существенным суммам займов:*	5330	**128 871**	-	-	-	-
материнская компания (кэш пулинг ЮКБ)		12 875	30.12.2030	ставка ЦБ+4,5%		А,В
материнская компания (кэш пулинг АБ)		115 996	20.03.2026	ставка ЦБ+4,5%		А,В

Примечание:*
А - периодическое погашение
Б - погашение в конце срока
В - периодические выплаты процентов

25

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под обесценение	Поступления и затраты	Выбыло		Убытки от обесценение	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под обесценение
						Себестоимость	Резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	**42**	**-**	**24 069 850**	**(24 069 862)**	**-**	**-**	**X**	**30**	**-**
	5420	за 2023 г.	**25**	**(22)**	**22 844 483**	**(22 844 466)**	**22**	**-**	**X**	**42**	**-**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	42	-	2 495	(83)	-	-	(2 424)	30	-
	5421	за 2023 г.	25	(22)	2 241	(4)	22	-	(2 220)	42	-
Животные на выращивании и откорме	5402	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	5403	за 2024 г.	-	-	95 353	(97 670)	-	-	2 317	-	-
	5423	за 2023 г.	-	-	86 224	(88 272)	-	-	2 048	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2024 г.	-	-	23 972 002	(23 972 109)	-	-	107	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	22 756 018	(22 756 190)	-	-	172	-	-
Товары отгруженные	5405	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Запасы, находящиеся в залоге, а также запасы, не оплаченные по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствуют.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	код	Период	На начало года		На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	**32**	-	**30**	-
в том числе:	5521	за 2023 г.	**121**	-	**32**	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-
векселя к получению	5503	за 2024 г.	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-
авансы выданные	5504	за 2024 г.	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-
в т.ч.в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	5504.1	за 2024 г.	-	-	-	-
	5524.1	за 2023 г.	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	5505	за 2024 г.	32	-	30	-
	5525	за 2023 г.	121	-	32	-
в т.ч. Чистая стоимость инвестиции в аренду	5505.1	за 2024 г.	-	-	-	-
	5525.1	за 2023 г.	-	-	-	-
Справочно из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:						
задолженность дочерних обществ	5506	за 2024 г.	-	-	-	-
	5526	за 2023 г.	-	-	-	-
задолженность зависимых обществ	5507	за 2024 г.	-	-	-	-
	5527	за 2023 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	**4 834 471**	**(15 533)**	**4 356 000**	**(12 690)**
в том числе:	5530	за 2023 г.	**4 803 362**	**(15 834)**	**4 834 471**	**(15 533)**
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	3 839 058	(9 358)	3 465 557	(6 804)
	5531	за 2023 г.	3 861 302	(9 425)	3 839 058	(9 358)
векселя к получению	5512	за 2024 г.	-	-	-	-
	5532	за 2023 г.	-	-	-	-
авансы выданные	5513	за 2024 г.	4 297	-	22 752	-
	5533	за 2023 г.	8 275	-	4 297	-
в т.ч.в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	5513.1	за 2024 г.	-	-	-	-
	5533.1	за 2023 г.	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность*	5514	за 2024 г.	991 116	(6 175)	867 691	(5 886)
	5534	за 2023 г.	933 785	(6 409)	991 116	(6 175)
в т.ч. Чистая стоимость инвестиции в аренду	5514.1	за 2024 г.	-	-	-	-
	5534.1	за 2023 г.	-	-	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5515	за 2024 г.	-	-	-	-
	5535	за 2023 г.	-	-	-	-
Справочно из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:						
задолженность дочерних обществ	5516	за 2024 г.	-	-	-	-
	5536	за 2023 г.	-	-	-	-
задолженность зависимых обществ	5517	за 2024 г.	-	-	-	-
	5537	за 2023 г.	-	-	-	-
ИТОГО	5500	за 2024 г.	**4 834 503**	**(15 533)**	**4 356 030**	**(12 690)**
	5520	за 2023 г.	**4 803 483**	**(15 834)**	**4 834 503**	**(15 533)**

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

*расшифровка прочей дебиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2024г	на 31 декабря 2023г	на 31 декабря 2022 г
Всего	861 805	984 941	927 376
расчеты за транзит со связанными сторонами	833 059	931 178	925 171
Прочие	28 746	53 763	2 205

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
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО *в том числе по видам:*	5540	**625 532**	**606 954**	**1 314 370**	**1 298 838**	**978 231**	**962 397**
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	433 484	426 678	942 251	932 893	712 861	703 436
авансы выданные	5542	6 326	6 326	144	144	4 169	4 169
прочая дебиторская задолженность	5543	185 722	173 950	371 975	365 801	261 201	254 792

5.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	**11 024**	**8 058**
	5571	за 2023 г.	**7**	**11 024**
кредиты	5552	за 2024 г.	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	5554	за 2024 г.	11 024	8 058
	5574	за 2023 г.	-	11 024
в т.ч. проценты по лизинговым и арендным платежам		за 2024 г.	-	-
		за 2023 г.	-	-
прочая кредиторская задолженность	5555	за 2024 г.	-	-
	5575	за 2023 г.	7	-
Справочно из общей суммы долгосрочной кредиторской задолженности:				
задолженность дочерних обществ	5556	за 2024 г.	-	-
	5576	за 2023 г.	-	-
задолженность зависимых обществ	5557	за 2024 г.	-	-
	5577	за 2023 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	**1 964 856**	**1 902 921**
	5580	за 2023 г.	**1 787 365**	**1 964 856**
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	1 497 809	1 615 953
	5581	за 2023 г.	1 415 114	1 497 809
векселя к уплате	5561а	за 2024 г.	-	-
	5581а	за 2023 г.	-	-
задолженность перед персоналом	5562	за 2024 г.	3 212	3 469
	5582	за 2023 г.	2 941	3 212
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5563	за 2024 г.	419 002	185 461
	5583	за 2023 г.	330 850	419 002
авансы полученные	5564	за 2024 г.	41 460	56 593
	5584	за 2023 г.	31 454	41 460
кредиты	5565	за 2024 г.	-	-
	5585	за 2023 г.	-	-
займы	5566	за 2024 г.	541	30 583
	5586	за 2023 г.	3	541
прочая кредиторская задолженность, в т.ч.	5567	за 2024 г.	2 832	10 862
	5587	за 2023 г.	7 003	2 832
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	5567.1	за 2024 г.	2 338	2 303
	5587.1	за 2023 г.	-	2 338
в т.ч. проценты по лизинговым и арендным платежам		за 2024 г.	-	-
		за 2023 г.	-	-
Справочно из общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности:				
задолженность дочерних обществ	5568	за 2024 г.	-	-
	5588	за 2023 г.	-	-
задолженность зависимых обществ	5569	за 2024 г.	-	-
	5589	за 2023 г.	-	-
ИТОГО	5550	за 2024 г.	**1 975 880**	**1 910 979**
	5570	за 2023 г.	**1 787 372**	**1 975 880**

5.3.1. Движение по кредитам и займам

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные		за 2024 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
		за 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные		за 2024 г.	**541**	**13 043 938**	**49 784**	**(13 063 680)**	**-**	**30 583**
		за 2023 г.	**3**	**7 968 248**	**2 923**	**(7 970 633)**	**-**	**541**
кредиты	5565	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5566	за 2024 г.	541	13 043 938	49 784	(13 063 680)	-	30 583
	5586	за 2023 г.	3	7 968 248	2 923	(7 970 633)	-	541

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
		учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
1	2	4	5	6
ВСЕГО *в том числе по видам:*	5590	**8 555**	**566**	**397**
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	709	85	45
авансы полученные	5592	7 846	448	325
прочая кредиторская задолженность	5593	-	33	27

5.5. Характеристики заемных средств

Наименование показателя	код	Сумма	Срок до погашения	% ставка	Способ погашения (А,Б,В,Г)*	Валюта обязательства	Недополученные суммы в рамках договора	Причины недополученных средств по договорам
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиты, *в том числе по каждому крупнейшему кредиту:*	5592	-	-	-	-	-	-	-
Займы, *в том числе по каждому крупнейшему займу:*	5593	**30 583**	-	-	-	-	**10 000 000**	-
материнская компания (кэш пулинг ЮКБ)		-	30.12.2030	ставка ЦБ+4,5%	А, В	RUB	5 000 000	предоставление займа осуществляется исключительно по усмотрению Займодавца (займ возобновляемый)
материнская компания (кэш пулинг АБ)		30 583	20.03.2026	ставка ЦБ+4,5%	А, В	RUB	5 000 000	предоставление займа осуществляется исключительно по усмотрению Займодавца (займ возобновляемый)
Векселя выданные	5594	-	-	-	-	-	-	-
Выпущенные облигации	5595	-	-	-	-	-	-	-

Примечание: *
А- периодическое погашение
Б - погашение в конце срока
В - периодические выплаты процентов
Г - прочие способы

5.6. Затраты по кредитам и займам

Наименование показателя	код	за отчетный период		за аналогичный период прошлого года	
		Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
1	2	3	4	5	6
Затраты по кредитам, всего:	5596	-	-	-	-
списанные на прочие расходы		-	-	-	-
включенные в стоимость инвестиционного актива		-	-	-	-
Затраты по займам, всего:	5597	-	49 784	-	2 923
списанные на прочие расходы		-	49 784	-	2 923
включенные в стоимость инвестиционного актива		-	-	-	-
Из общих затрат по займам и кредитам:	5598	-	49 784	-	2 923
начисленные %		-	49 784	-	2 923
затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаваемые равномерно		-	-	-	-
другие затраты		-	-	-	-

5.7. Расходы и будущие платежи по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами

Наименование показателя	код	Период	Расходы	Будущие платежи (к уплате)^	
				в течение до 12 мес	в течение более 12 мес
1	2	3	4	5	6
Договоры аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего		за 2024 г.	**2 528**	**2 775**	**11 230**
		за 2023 г.	**3 815**	x	x
Из них справочно:					
Договоры аренды краткосрочные (срок аренды не превышает 12 месяцев)		за 2024 г.			x
		за 2023 г.			x
в том числе:					-
		за 2024 г.			x
		за 2023 г.			x
Договоры аренды с низкой стоимостью базового актива (рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб.)		за 2024 г.			x
		за 2023 г.			x
в том числе:					
		за 2024 г.			x
		за 2023 г.			x
Договоры аренды с несущественной суммой арендных платежей		за 2024 г.	**2 528**	**2 775**	x
		за 2023 г.	**3 815**	**4 317**	x

^ - будущие арендные платежи до окончания срока договора

6. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	код	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	7 583 269	7 764 335
Расходы на оплату труда	5620	97 907	97 177
Отчисления на социальные нужды	5630	26 458	26 088
Амортизация	5640	5 441	6 198
Прочие затраты	5650	63 574	55 614
Итого по элементам затрат	5660	7 776 649	7 949 412
Изменение остатков (прирост [-]):	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]):	5680	-	-
незавершенного производства (прирост [-])	5671	-	-
незавершенного производства (уменьшение [+])	5681	-	-
готовой продукции (прирост [-])	5672	-	-
готовой продукции (уменьшение [+])	5682	-	-
товаров отгруженных (прирост [-])	5673	-	-
товаров отгруженных (уменьшение [+])	5683	-	-
Себестоимость реализованных товаров	5690	16 292 537	14 858 490
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**24 069 186**	**22 807 902**

7. 1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец периода
			Обязательство	Процены				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оценочные обязательства -всего	5700	**20 818**	**23 483**	**-**	**(27 608)**	**-**	**-**	**16 693**
Долгосрочные оценочные обязательства в том числе:	5701	-	-	-	-	-	-	-
-		-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства в том числе:	5702	**20 818**	**23 483**	**-**	**(27 608)**	**-**	**-**	**16 693**
резервы предстоящих расходов на оплату отпусков		8 227	11 263	-	(9 548)	-	-	9 942
резервы по выплатам ежегодных вознаграждений		12 591	12 220	-	(18 060)	-	-	6 751

7.2. Условные обязательства и условные активы

Показатель		Сумма	Вероятность наступления условного факта		Ожидаемый срок исполнения (дата/ неопределенность)
Описание последствий условного факта	код		Степень вероятности*	Количественная оценка,%	
1	2	3	4	5	6
Условные обязательства	5710	-	x	x	x
гарантийные обязательства и рекламация	5711	-	x	x	x
судебные разбирательства	5712	-	-	-	-
претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок	5713	-	-	-	-
поручительства по обязательствам 3-х лиц	5714	-	-	-	-
положительная разница между балансовой стоимостью заложенного имущества и балансовой стоимостью обязательства	5715	-	x	x	x
обязательство по рекультивации земель	5716	-	x	x	x
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих условных фактов)	5717	-	x	x	x
прочие условные факты	5718	-	x	x	x
Условные активы	5719	-	x	x	x
судебные разбирательства		-	-	-	-

Примечание:*
ВВ - высокая вероятность более 50%
МВ - малая вероятность 0-50%

7.4. Налог на прибыль

Ставка налога, 20 %

Наименование показателя	код	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	**5729**	**(544 237)**	**21 157**
в том числе:			
Прибыль, облагаемая по ставке 0%			
Прибыль, облагаемая по ставке 20%		(544 237)	21 157
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	5730	(108 848)	4 231
Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)^	5740	172 353	51 859
Расход (доход) по налогу на прибыль	5750	63 505	56 090
Отложенный налог на прибыль -всего	5760	1 718	(485)
в том числе обсуловленный:			
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	5760-1	1 718	(485)
Инвестиционный вычет (ст.286.1 НК РФ)	5761		
Текущий налог на прибыль	5770	61 787	56 575
Прочее: в том числе:	5780	1 038	-
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль), в т.ч. обусловленный:		1 038	-
- изменением правил налогообложения, изменением применяемых налоговых ставок	5780-1	1 038	-
- корректировкой отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	5780-2	-	-
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	5780-3	-	-
Налог на сверхприбыль	5790	-	-

Примечание:
^Постоянный налоговый расход указывается с плюсом, постоянный налоговый доход - с минусом

8. Обеспечения

Полученные и выданные обеспечения отсутствуют по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022.

9. Государственная помощь

Средства из бюджета и государствнных внебюджетных фондов на безвозмездной и безвозвратной основах Обществу в 2024 г. и 2023 г. не предоставлялись.

Руководитель
Леонтьев Андрей Георгиевич

(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина Александра Владимировна
Доверенность:
№ ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023 г.
"26" марта ***2025 г.***

(подпись)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Приложение к отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2024 г.

		КОДЫ
	Форма № 7 по ОКУД	
	Дата (год, месяц, число)	**2024.12.31**
Организация ***Общество с ограниченной ответственностью "Металлэнергофинанс"***	по ОКПО	50597374
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4217039402
Вид экономической деятельности ***Торговля электроэнергией***	по ОКВЭД 2	35.14
Организационно-правовая форма/форма собственности ***Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность***	по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384

1. Доходы по обычным видам деятельности

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Выручка, в том числе:	7110	**24 528 981**	**23 220 804**
от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке, из нее:	7120	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны ближнего зарубежья, из нее:	7130	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны дальнего зарубежья, из нее:	7140	-	-
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	7150	24 527 205	23 219 021
Мощность (Розничный рынок)		7 109 399	7 068 125
Мощность (Розничный рынок) независимый сбыт		2 821 165	2 646 349
Технологические потери		187 639	174 965
Технологические потери (независимый сбыт)		72 926	73 104
Электроэнергия (Оптовый рынок)		3 308 751	3 631 616
Электроэнергия (Оптовый рынок) независимый сбыт		72 317	56 807
Электроэнергия (Розничный рынок)		9 067 685	7 999 666
Электроэнергия (Розничный рынок) независимый сбыт		1 887 323	1 568 389
от реализации покупных товаров в страны ближнего зарубежья	7151	-	-
от реализации покупных товаров в страны дальнего зарубежья	7152	-	-
от выполнения работ	7160	-	-
от оказания услуг, из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей):	7170	**1 776**	**1 783**
Услуги по выполнению поручений об урегулировании отношений по передаче объема генерации ТЭЦ для объектов потребителя		**840**	**840**
Услуги по тарифному регулированию		**936**	**682**
Услуги по управлению спросом на электрическую энергию		-	-
из нее в т.ч. выручка от сдачи имущества в финансовую аренду (Проценты к получению)	*7171*	-	-
в т.ч. выручка от сдачи имущества в операционную аренду	*7172*	-	-
из нее. Доходы, относящиеся к переменным платежам	*7172.1*	-	-
прочая	7179	-	**261**
доплаты, надбавки и иные поступления к продажам, по которым расходы признаны в прошлых периодах	7180	-	-

2. Расходы по обычным видам деятельности (по рынкам сбыта и видам продукции)

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Себестоимость продаж, в том числе:	7210	**16 292 537**	**14 858 490**
от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке, из нее:	7220	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны ближнего зарубежья, из нее:	7230	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны дальнего зарубежья, из нее:	7240	-	-
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	7250	16 292 537	14 858 490
Мощность (Розничный рынок)		3 240 397	2 812 726
Мощность (Розничный рынок) независимый сбыт		1 140 943	1 011 728
Технологические потери		82 700	79 572
Технологические потери (независимый сбыт)		15 288	13 945
Электроэнергия (Оптовый рынок)		3 188 450	3 482 438
Электроэнергия (Оптовый рынок) независимый сбыт		89 745	70 854
Электроэнергия (Розничный рынок)		6 038 728	5 400 567
Электроэнергия (Розничный рынок) независимый сбыт		2 496 286	1 986 660
от реализации покупных товаров в страны ближнего зарубежья	7251	-	-
от реализации покупных товаров в страны дальнего зарубежья	7252	-	-
от выполнения работ	7260	-	-
от оказания услуг, из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей):	7270	-	-
создание/восстановление резерва под обесценение запасов предназначенных к продаже	7272	-	-
прочая	7279	-	-

3. Расходы по обычным видам деятельности (по статьям затрат)

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Затраты на производство, в том числе:	7300	-	-
материальные затраты, из них:	7310	-	-
основное сырье	7311	-	-
вспомогательное сырье	7312	-	-
топливо, вода, энергия	7313	-	-
технологические потери	7314	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих МЗ)		-	-
прочие материальные затраты	7315	-	-
расходы на оплату труда	7320	-	-
отчисления на социальные нужды	7321	-	-
амортизация	7322	-	-
налоги и сборы	7323	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих МЗ):		-	-
прочие затраты	7324	-	-
Изменение остатков (прирост (-)),	7330	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+))	7340	-	-
в том числе: незавершенного производства (прирост (-), уменьшение (+))	7331 (7341)	-	-
промежуточного продукта (прирост (-), уменьшение (+))	7332 (7342)	-	-
готовой продукции (прирост (-), уменьшение (+))	7333 (7343)	-	-
товаров отгруженных (прирост (-), уменьшение (+))	7334 (7344)	-	-
Итого себестоимость реализованной продукции	7335 (7345)	-	-
Себестоимость реализованных товаров	7336 (7346)	**16 292 537**	**14 858 490**
Всего себестоимость продаж	7337 (7347)	**16 292 537**	**14 858 490**
Коммерческие расходы, *в том числе по существенным статьям:*	7350	**7 678 979**	**7 861 141**
Мощность в сост.одност.тарифа и резерв.мощность ОРЭ		1 956 223	2 541 181
Усл. НП АТС при покупке ФОРЭМ		10 659	9 103
Услуги по информационному обслуж. АИИС и КУЭ		1 496	1 504
Услуги по расчетам(ЗАО ЦФР)		1 756	1 609
Услуги по транзиту (проч. контрагенты)		5 624 575	5 220 901
Услуги по оперативно-диспетчерскому управлению		12 635	11 848
Зарплата		39 986	44 178
Страховые взносы		12 018	12 964
Резерв по отпускам (отпускные)		3 817	4 407
Резерв по отпускам (страховые вхносы)		1 147	1 243
Амортизация		1 785	2 213
ТМЦ		139	206
прочие		12 743	9 784
Управленческие расходы, *в том числе по существенным статьям:*	7360	**97 670**	**88 271**
Материальные затраты		1 954	1 815
Топливо, вода, энергия		378	232
Текущий ремонт зданий		944	449
Расходы на оплату труда		54 025	43 127
Отчисления на социальные нужды		12 913	10 606
Резерв по отпускам (стр.взнос), резерв предстоящих расходов на вознаграждение (стр. взнос)		380	1 275
Резерв по отпускам, резерв предстоящих расходов на вознаграждение		79	5 465
Амортизация НМА		22	322
Амортизация ОС		3 634	3 663
Юридические и аудиторские услуги		408	404
Бухгалтерское обслуживание		4 574	3 198
Аренда		2 718	2 884
Платежи в РЭК		1 800	1 800
Расходы службы безопасности		6 956	5 534
Казначейское обслуживание		200	200
Расходы на услуги связи		1 038	1 095
Расходы на обучение персонала		171	986
Расходы по командировкам		585	606
Прочие расходы		4 891	4 610

4. Прочие доходы и расходы

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Прочие доходы, *в том числе:*	7400	**233 147**	**296 456**
участие в капиталах других организаций	7401	-	-
участие в совместной деятельности	7402	-	-
доходы от продажи основных средств	7403	8	21
доходы от продажи незаконченных капитальных вложений	7403.1	-	-
доходы от ликвидации основных средств и незавершенного капитального строительства	7404	-	-
доходы от продажи нематериальных активов	7405	-	-
доходы от продажи материально-производственных запасов	7406	-	6
доходы от реализации права требования	7407	-	-
доходы от продажи и иного выбытия ценных бумаг	7408	-	-
доходы от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	7409	-	-
доходы от реализации/покупки иностранной валюты	7410	-	-
положительные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	7411	-	-
проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	7412	51 965	49 565
восстановление обесценения основных средств	7412.1	-	-
восстановление обесценения капитальных вложений	7412.2	-	-
восстановление обесценения нематериальных активов	7412.3	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	7413	2 578	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	7414	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность (НДС)	7415	-	-
выявленные излишки	7416	-	-
восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	7417	-	-
восстановление резерва под обесценение авансов под ВНА	7418	-	-
восстановление резерва под недостачи оборотных активов	7419	-	-
восстановление резерва под недостачи ВНА	7420	-	-
восстановление резерва предстоящих расходов (под оценочное обязательство, кроме налогов)	7421	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов) Налог на прибыль	7422	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов) НДПИ	7423	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме НП и НДПИ	7424	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии персонала основных и вспомогательных производств	7425	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии персонала подразделений сбыта	7426	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии управленческого персонала	7427	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (кроме управленческого персонала)	7428	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (управленческий персонал)	7429	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по рекультивации (сверх стоимости актива)	7430	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по ликвидации (сверх стоимости актива)	7431	-	-
восстановление резерва по имуществу, переданному в оперативное управление	7432	-	-
доходы от продажи путевок	7433	-	-

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	7434	16 408	16 214
прибыль прошлых лет	7435	161 671	230 054
кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек	7436	-	-
активы, полученные безвозмездно	7437	-	-
суммы бюджетных средств, признанных в качестве доходов	7438	-	-
доходы от переоценки ОС	7438.1	-	-
доходы от выбытия обязательства по аренде	7438.2	-	-
прочие доходы	7439	517	596
чрезвычайные доходы	7440	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих доходов)	7441	-	-
Прочие расходы, *в том числе:*	7450	**1 237 179**	**688 200**
расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений	7451	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) незаконченных капитальных вложений	7451.1	-	-
расходы от ликвидации основных средств и незаконченного капитального строительства	7452	-	-
остаточная стоимость ликвидируемых ОС	7453	-	-
остаточная стоимость ликвидируемых НКС	7454	-	-
расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов	7455	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов	7456	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования	7457	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи и иного выбытия ценных бумаг (акций)	7458	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	7459	-	-
расходы от реализации/покупки иностранной валюты	7460	-	-
отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	7461	-	-
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	7462	1 868	1 502
проценты за пользование денежными средствами	7463	50 533	3 855
налоги и сборы	7464	-	612
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	7465	-	1 068
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	7466	32	109
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность (НДС)	7467	-	-
создание резерва под обесценение запасов	7468	-	-
обесценение основных средств	7468.1	-	-
обесценение капитальных вложений	7468.2	-	-
обесценение нематериальных активов	7468.3	-	-
создание резерва под обесценение финансовых вложений	7469	-	-
создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы	7470	-	-
создание резерва под недостачи оборотных активов	7471	-	-
создание резерва под недостачи ВНА	7472	-	-
создание резерва предстоящих расходов (под оценочное обязательство, кроме налогов)	7473	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) Налог на прибыль	7474	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) НДПИ	7475	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме НП и НДПИ	7476	-	-
создание резерва под отпуска и премии персонала основных и вспомогательных производств	7477	-	-
создание резерва под отпуска и премии персонала подразделений сбыта	7478	-	-

Показатель		За 2024 г.	За 2023 г.
наименование	код		
1	2	3	4
создание резерва под отпуска управленческого персонала	7479	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (кроме управленческого персонала)	7480	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (управленческий персонал)	7481	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по рекультивации (эффект приближения во времени)	7482	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по ликвидации (эффект приближения во времени)	7483	-	-
создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление	7484	-	-
расходы от продажи путевок	7485	-	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	7486	52	-
убытки прошлых лет	7487	73 210	172 285
штрафы и пени по налогам и сборам	7488	-	-
убытки от недостач и хищений	7489	-	-
суммы бюджетных средств, подлежащие возврату	7490	-	-
безвозмездная передача имущества и благотворительная деятельность	7491	1 100 000	500 000
содержание объектов социально-культурного назначения не приносящих доход	7492	-	-
осуществление непроизводственных мероприятий	7493	2 854	1 734
расходы от переоценки ОС	7493.1	-	-
расходы от выбытия чистой стоимости инвестиции в аренду	7493.2	-	-
прочие расходы	7494	8 630	7 035
чрезвычайные расходы	7495	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих расходов), *в том числе:*	7496	8 480	6 854
Членские взносы		*7 532*	*6 800*
Расходы по НДС		*69*	*54*
Судебные издержки, в т.ч. госпошлина		*879*	-

4.1. Курсовые разницы

Показатель наименование	код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Курсовые разницы образованные всего, из них:	7590	-	-
курсовые разницы, отнесенные на счета доходов и расходов	7591	-	-
курсовая разница по расчетам с учредителями по вкладам в уставный капитал, отнесенная в состав добавочного капитала	7592	-	-
Курс ЦБ РФ на дату составления отчетности	7599		
доллар США		101,6797	89,6883
евро		106,1028	99,1919

4.2. Расходы по договорам аренды, по которым признаны права пользования активами

Показатель наименование	код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Проценты, относящиеся к обязательствам по аренде	7501	750	931
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в первоначальную оценку обязательств по аренде	7502	-	-

5. Неденежные операции

Отсутствует выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Руководитель
Леонтьев Андрей Георгиевич
(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина Александра Владимировна
Доверенность:
№ ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023 г.
(подпись)

"26" марта ***2025 г.***

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Информация о связанных сторонах
за январь-декабрь 2024 г.

		КОДЫ
	Форма № 10 по ОКУД	
	Дата (год, месяц, число)	**2024.12.31**
Организация		
Общество с ограниченной ответственностью "Металлэнергофинанс"	по ОКПО	505097374
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4217039402
Вид экономической деятельности		
Торговля электроэнергией	по ОКВЭД 2	35.14
Организационно-правовая форма/форма собственности		
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384

1. Операции со связанными сторонами*

Показатель			Данные за отчетный период				Данные за аналогичный период прошлого года			
Наименование связанной стороны	код	Вид операции**	Объем операций, с НДС	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчетов****	Объем операций, с НДС	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчетов****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основное хозяйственное общество:	10110									
		Продажа Т/Р/У	1 994 616	-	148 642	денежная	1 962 792	-	272 832	денежная
		Займы выданные	12 904 126	-	128 100	денежная	16 245 218	-	101 349	денежная
		Займы полученные	(13 043 938)	-	-	денежная	(7 968 248)	-	-	денежная
		% полученные	51 965	-	771	денежная	49 565	-	5 779	денежная
		% выплаченные	(49 784)	-	(30 583)	денежная	(2 923)	-	(541)	денежная
Дочерние хозяйственные общества:	10120									
		Аренда имущества	(1 227)	-	(307)	денежная	(1 105)	-	(280)	денежная
Преобладающие хозяйственные общества (акционеры - держатели более 20% акций)	10130									
Прочие связанные общества	10140									
		Приобретение Т/Р/У	(3 518 720)	-	(110 983)	денежная	(3 498 318)	-	(114 928)	денежная
		Продажа Т/Р/У	15 347 426	-	2 758 572	денежная	14 227 406	800 822	2 950 148	денежная
		Продажа ВНА	-	-	-	денежная	31	-	-	денежная
		Аренда имущества	(5 551)	-	(10 488)	денежная	(21 103)	-	(13 495)	денежная
		Перевыставляемые	2 446 946	283 336	820 433	денежная	2 451 620	370 144	931 178	денежная

44

Показатель		Вид операции**	Данные за отчетный период				Данные за аналогичный период прошлого года			
Наименование связанной стороны	код		Объем операций, с НДС	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчетов****	Объем операций, с НДС	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчетов****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Примечание:

*Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в настоящей форме, состоит из крупнейших связанных сторон

**Перечень видов операций:

1. Приобретение Т/Р/У
2. Приобретение ВНА
3. Продажа Т/Р/У
4. Продажа ВНА
5. Аренда имущества
6. Предоставление аренды
7. Займы выданные
8. Займы полученные
9. Передача вклада в УК
10. Предоставление обеспечений
11. Получение обеспечений
12. % полученные
13. Приобретение акций, долей
14. Уступка права требования
15. Перевод долга
16. Дивиденды
17. % выплаченные
18. % полученные по финансовым вложениям
19. Получение вклада в УК
20. Операции по договору комиссии
21. Расчеты по консолидированному налогу на прибыль
22. Вклады в имущество перечисленные
23. Резерв по сомнительным долгам
24. Вклады в имущество полученные
25. Другие виды - по согласованию с ДМУУП

*** В данной графе указывается только сумма просроченной задолженности

**** Денежная или недежная

2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Показатель			
Наименование	Код	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Краткосрочные вознаграждения, *в том числе:*	10210	26 581	20 253
оплата труда	10211	8 639	8 151
премии	10212	10 131	7 464
отчисления с оплаты труда	10213	4 103	2 186
ежегодный оплачиваемый отпуск	10214	1 143	1 112
прочие выплаты (*по видам прочих платежей*)	10215	2 565	1 340
-		-	-
Резерв по вознаграждениям	10219	8 062	7 542
Долгосрочные вознаграждения, *в том числе:*	10220	-	-
по окончании трудовой деятельности	10221	-	-
в виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	10222	-	-
прочие выплаты (*по видам прочих платежей*)	10223	-	-

Руководитель
Леонтьев Андрей Георгиевич

(подпись)

Главный бухгалтер
Сорокина Александра Владимировна
Доверенность:
№ ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023 г.

(подпись)

"26" марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Общество с ограниченной ответственностью «Металлэнергофинанс»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения 3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета 6
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 6
2.2. Изменения учетной политики 27
2.3. Корректировка в связи с переходрм на новые стандарты ФСБУ. 35
3. Обеспечения, обязательства и имущество в залоге 36
3.1. Информация об обеспечениях и обязательствах 36
3.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства 36
4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 36
5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества 36
6. Информация о непрерывности деятельности 36
7. Прочая информация 36
7.1. Информация по сегментам 36
7.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности 36
7.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате 37
7.4. Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными 37
7.5. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца) 38
7.6. Геополитическая обстановка 38
7.7. Налог на прибыль 38
8. События после отчетной даты 39

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Металлэнергофинанс»

Сокращенное наименование: ООО «Металлэнергофинанс»

Наименование на иностранном языке: нет

Юридический адрес ООО «Металлэнергофинанс»; (далее – «Общество»):

Российская Федерация, Кемеровская область–Кузбасс, город Новокузнецк, улица Рудокопровая, дом 4.

ИНН: 4217039402

КПП: 421701001

Почтовый адрес Общества:

654006, Российская Федерация, Кемеровская область–Кузбасс, город Новокузнецк, улица Рудокопровая, дом 4.

Контактная информация:

Тел.: (3843) 357 647 , Факс: (3843) 357 504

Адрес электронной почты: mef_nk@evraz.com

Адрес страницы в сети Интернет – www.mef.ru

Общество имеет следующие структурные подразделения:

РФ, 652990, Кемеровская область- Кузбасс , Таштагольский район, г. Таштагол, ул. Ленина, 21;

РФ, 622059, Свердловская обл. , г. Нижний Тагил, ул. Индустриальная, 78А,офис 201

Представительство:

121353, город Москва, улица Беловежская, дом 4

Регистрация Общества: ООО «Металлэнергофинанс» зарегистрировано 01.11.1999г Новокузнецкой регистрационно-лицензионной палатой, регистрационный номер присвоенный до 01.07.2002 1405/99-4808 НКГ

Выдано свидетельство о государственной регистрации предприятия № 001105190 серия 42.

Выдано свидетельство о государственной регистрации № 002581525 серии 42

Дата государственной регистрации: 12.11.1999г.

17.09.2002 «ООО «Металлэнергофинанс» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024201465903, свидетельство : серия 42 №00160313 от 17.09.2002г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по Центральному району города Новокузнецка Кемеровской области-Кузбасс.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

в 2024 г. в Устав изменения не вносили.

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. года равен размеру 10 000 рублей

Изменения размера Уставного капитала Общества:

В течение 2024 г. изменения не вносились.

Аудитор Общества:

Общество с Ограниченной Ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Юридический адрес: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44, стр.2.

ООО «ФБК» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году – 83,5 человек
- в 2023 году – 86,3 человек

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

- торговля электроэнергией.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор- Леонтьев Андрей Георгиевич (по 31.01.2028 г.)

Главный бухгалтер Общества :

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества передано специализированной организации.

Совет директоров Общества на :

31.12.2022 – 3 человека.

31.12.2023 – 3 человека.

31.12.2024 - 3 человека.

Ревизионная комиссия:

Не избиралась.

Дочерние общества на:

31.12.2024 - 2 предприятия

31.12.2023 – 2 предприятия

31.12.2022 – 2 предприятия.

По 27.07.2022 г. участником, владеющим 100% от уставного капитала ООО «Металлэнергофинанс» являлся Evraz Group S.A. С 28.07.2022 г. участником, владеющим 99,99 % от уставного капитала ООО «Металлэнергофинанс», является АО "ЕВРАЗ НТМК". Единственным акционером АО «ЕВРАЗ НТМК» является EVRAZ plc. Таким образом конечной контролирующей ООО «Металлэнергофинанс» компанией является Evraz Plc.

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям.

Связанные стороны включают основное хозяйственное общество, дочерние общества в количестве 2 предприятий, управленческий персонал (генеральный директор, исполнительный директор, совет директоров), а также прочие связанные стороны. К прочим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Операции по связанным сторонам раскрыты по группам связанных сторон без раскрытия сведений по каждой связанной стороне в Форме 10, а также в п.3.1 и п.7.1 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2024 г., утвержденная приказом 29.12.2023 г. № 01-171, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок документооборота устанавливается отдельным локальным документом. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся специализированной сторонней организацией.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Подразделения организации (выделенные и невыделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются:

– депозиты до востребования;

– беспроцентные депозиты;

– срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев

(92 дня), с возможностью досрочного их изъятия без

существенного снижения стоимости;

– депозиты сроком свыше 3 месяцев (92 дней) с условием

возможности досрочного их изъятия без существенного снижения

стоимости, размещенные для выполнения краткосрочных

обязательств компании, а не для инвестиционных целей);

– аккредитивы.

Бухгалтерский учет в организации, (в том числе первичный) осуществляется в соответствии с требованиями законодательства для субъектов электроэнергетики в части раздельного учета продукции, доходов и затрат по видам деятельности, подлежащих государственному регулированию, а также на основании соответствующих локальных нормативных актов, утвержденных в организации (Приказ Общества от 14.05.2012г. №01-38/1 «О ведении раздельного учета», Приказ №01-28 от 26.01.2018г. «О внесении изменений в Приказ №01-38/1 от 14.05.2012г.»).

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Отчетность организации консолидируется в МСФО отчетности Группы ЕВРАЗ НТМК и в соответствии с абз.2 п 7 ПБУ 1/2008 при формировании учетной политики ООО «Металлэнергофинанс» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований МСФО.

Особенности отражения денежных потоков в отчете о движении денежных средств

При составлении отчета о движении денежных средств отражаются свернуто следующие виды денежных потоков:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- денежные потоки от операций по договорам займа Cash Pooling (при наличии следующих характеристик: быстрый оборот, большие суммы и короткие сроки возврата);

Порядок отражения операций по cash-pooling

Операции по выдаче и получению займов между компаниями Группы Евраз, заключившими с банками Соглашения о специальном порядке обслуживания счетов,с,отражаются в составе краткосрочных активов (финансовых вложениях) и обязательств (заемных средств) исходя из приоритета экономического содержания данных фактов хозяйственной деятельности и условий хозяйствования перед формой, а именно:

- договор не содержит график выдачи и погашения займа, а по факту получается, займ выдается и погашается краткосрочными траншами;

- по формулировкам договоров займодавец может в любой момент потребовать возврат займа, т.е. его юридическая долгосрочность условна.

Учет и оценка основных средств

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. В аналитическом учете объекты, введенные в эксплуатацию до 01.12.2012г. учитываются обособленно до получения регистрации прав на объект недвижимости.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются законченные капитальные вложения в капитальные ремонты.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, а также по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств в стоимости, равной величине ожидаемых расходов.

Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

– для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;

– для прочих: по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии – в условной оценке.

Переоценка основных средств не производится;

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится;

Последующая оценка оценочных обязательств, учтенных в составе основных средств осуществляется с учетом изменения оценочной стоимости, ставки дисконтирования, коэффициента инфлирования.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ФСБУ 6/2020, но отраженных при первоначальном признании в составе запасов в связи с не превышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:

– в размере менее 100 тыс. рублей подлежат включению в состав текущих расходов;

– в размере 100 тыс. рублей и более:

– для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;

– для объектов, первоначально признанных в составе запасов и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью запасов новый объект основных средств;

– для объектов, первоначально признанных в составе запасов и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля,объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета, за исключением запасов, приобретаемых в рамках проекта Маркетплейс).

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/ приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, в т.ч. объектов капитальных ремонтов, нематериальных активов, НИОКР, прочих ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение.

<u>Учет капитальных ремонтов</u>

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основныхсредств, в том числе арендованных, по которым не признаны ППА, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Согласно нормам настоящей учетной политики по объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты,срок полезного использования равен 10 лет;

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты амортизация начисляется всегда линейным способом. Объекты ОС, являющиеся капитальными вложениями в ремонты, подлежат проверке на обесценение.

Учет арендованных основных средств

Учет аренды у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; ;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендные платежи по договорам, по которым не признаны ППА и обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Единицей учета ППА признается право пользования в отношении каждого базового актива, обладающего индивидуальными характеристиками. Если в аренду получена группа идентичных базовых активов с одинаковыми условиями договора, единицей учета является группа базовых активов.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату этой оценки.

Возмещаемые расходы арендатора арендодателю (например, коммунальные платежи) не включаются в сумму арендных платежей. Если величина арендной платы установлена с учетом коммунальных платежей, и размер коммунальных платежей в сумме арендной платы не существенен (составляет не более 5%), коммунальные платежи включаются в сумму арендных платежей.

Амортизация ППА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если договор аренды передает право собственности на предмет аренды арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость ППА включает выкупную

стоимость, срок полезного использования устанавливается до конца срока полезного использования предмета аренды.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ППА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования, определенной при первоначальном признании обязательства по аренде.

Затраты на капитальные ремонты арендованного имущества, осуществленные силами и за счет арендатора, по которым в балансе признаны ППА, капитализируются в размере фактических расходов и учитываются в качестве отдельных объектов ППА.

Расходы арендатора на текущие ремонты и техническое обслуживание арендованных объектов учитываются в составе текущих расходов.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части на прочие расходы и доходы.

Учет аренды у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в составе доходов от обычных видов деятельности

По договорам неоперационной (финансовой) аренды Арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Актив, переданный в аренду, списывается с учета (если ранее учитывался в составе активов).

Разница между справедливой стоимостью актива, переданного в аренду, и его балансовой стоимостью относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход и процентной ставки за такой период.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой)

отчетности арендованных основных средств, кроме учитываемых на

балансе, используются следующие методы оценки:

- по договорной стоимости;
- при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

Учет амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: – не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; – ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; – ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с настоящей Учетной политикой, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей.

Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования. Срок полезного

использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации ежегодно подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.

Учет и оценка поисковых активов

Организация не осуществляет горнодобывающую деятельность.

Учет и оценка нематериальных активов

С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется в соответствии с п.53 данного ФСБУ.
С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы осуществляется в соответствии с п. 25.1 данного ФСБУ.

Объекты нематериальных активов, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав нематериальных активов с момента выполнения условий признания активов в составе объектов нематериальных активов.

С 01.01.2024 г. в составе нематериальных активов учитываются:

– исключительные авторские права на пользование программ для ЭВМ или баз данных;

– исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

– владение ноу-хау, информацией о промышленном, коммерческом или научном опыте;

– деловая репутация (гудвил, за исключением созданного собственными силами);

– неисключительные права пользования компьютерными программами;

– лицензии на вид деятельности сроком более 1 года, прочие лицензии сроком более 1 года;

– лицензии на добычу полезных ископаемых сроком более 1 года;

– научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые не получены исключительные права;

– научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые получены исключительные права; – средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий, за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами организации (например, фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания);

– прочие нематериальные активы.

Материальные носители, в которых выражен результат интеллектуальной деятельности учитываются в составе нематериальных активов вместе с объектом НМА.

Объекты нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости.

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

– договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования;

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

– существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Объекты нематериальных активов подлежат проверке на обесценение, которая осуществляется один раз в год перед составлением годовой отчетности.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости нематериальных активов, уменьшенной на ликвидационную стоимость и оставшегося срокаполезного использования этого объекта.

Сумма амортизации объекта НМА определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива и прекращает начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия нематериального актива.

Не подлежат амортизации нематериальные активы, по которым неопределен срок полезного использования.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменениизлементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации..

Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из:

– срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

– срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

– ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

– ожидаемого морального устаревания;

– других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

В случае, если по объекту НМА невозможно надежно определить срок полезного использования, организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу списываются на расходы периода, в котором завершены капитальные вложения в данные НМА. Организуется забалансовыйучет.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет расходов на НИОКР

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, разделяются на затраты, относящиеся:

- к стадии исследований;

- к стадии разработок.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект НМА.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты НМА.

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации;

Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.

Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов учитывается в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании

стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет сырья и материалов

Принятие к учету сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер, групповая номенклатура. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующие изменения единиц учета.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения учетных цен.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Поступившие неотфактурованные запасы отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость запасов. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях сырье и материалы выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отхо ды оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

Учет товаров

Принятие к учету товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Подразделения розничной торговли и общественного питания учитывают без применения счета 42 «Торговая наценка».

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости товара»..

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость товаров, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется на счете 41 «Товары» вместе с основной стоимостью товаров Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость товаров. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях товары выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При приобретении товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

В целях формирования информации о прекращаемой деятельности объекты внеоборотных активов, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, т.е. его продажа должна быть высоковероятной), а также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции признаются долгосрочными активами к продаже. Исключения составляют ценности, которые признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Объекты внеоборотных активов, признанные долгосрочными активами к продаже, учитываются по балансовой стоимости соответствующего объекта, сформированной на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. В случае, если на момент переклассификации остаточная стоимость объекта внеоборотного актива равна нулю, он учитывается в условной оценке 1 рубль.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции учитываются по справедливой (рыночной) стоимости на момент переклассификации.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. Долгосрочные активы к продаже учитываются на счете 41 и в отчетности отражаются в составе прочих оборотных активов в оценке, не превышающей их рыночную стоимость.

Доходы от продажи долгосрочных активов к продаже относятся к прочим доходам. При продаже долгосрочных активов к продаже, стоимость, по которой они приняты к учету, относится в состав прочих расходов.

Оценка товаров при их выбытии

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

- прочие затраты.

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативнотехнической документацией;

- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;

- незаконченные работы;

- законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:

- затраты на упаковку на складах готовой продукции;

- затраты на перевозку конкретных партий продукции;

- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Методы распределения расходов на продажу и управленческих расходов по видам продукции определяются отдельным организационно-распорядительным документом (Приказ «О ведении раздельного учета» от 14.05.2012 №01-38/1).

Учет договоров строительного подряда

Организация не осуществляет деятельность по договорам строительного подряда.

Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;

- вклад в уставный капитал других организаций;

- предоставленный займ другим организациям;

- срочный депозитный вклад (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дней) с условием невозможности досрочного изъятия,

либо если такое изъятие приведет к существенному снижению его стоимости);

- депозитный вклад сроком более 3-х месяцев (92 дней) за исключением депозитов, классифицированных как денежные эквиваленты;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;

- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;

- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;

- в разрезе ценных бумаг данного эмитента

- по каждому виду ценных бумаг;

- в разрезе каждого вида ценных бумаг ;

- по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.

На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

<u>Последующая оценка финансовых вложений во время владения</u>

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится, и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала .

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений (при условии, что срок погашения процентов и указанных финансовых вложений совпадает) и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

Выбытие финансовых вложений

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

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением перечисленных ниже, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

Собственные векселя

Задолженность по собственному дисконтному векселю в момент его выдачи отражается в сумме привлеченных денежных средств либо в размере прекращенного за счет выдачи векселя обязательства (кредиторской задолженности).

При этом соответствующая часть такого дисконта относится ежемесячно в состав прочих расходов с одновременным увеличением задолженности по векселю таким образом, чтобы к моменту наступления срока его погашения задолженность по векселю, отраженная в учете, соответствовала сумме подлежащей выплате по векселю.

Проценты по собственному векселю, выданному в счет оплаты приобретенных ТМЦ, потребленных работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение периода обращения векселя.

Заемные обязательства

Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствую щее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности списываются в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает 30 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются по методу начисления, в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные, (при остатке срока погашения суммы займа менее 365 (366) дней переводятся в краткосрочную часть). При досрочном погашении кредита или займа, (в том числе частичном) недоамортизированные затраты списываются на прочие расходы пропорционально погашенной сумме кредита (займа).

Учет вексельных обязательств

Расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в бухгалтерском учете в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг, ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Учет облигационных займов

При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается организацией – эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:
- выручка от продаж работ/услуг промышленного характера;
- выручка от продаж работ/услуг непромышленного характера;
- выручка от сдачи активов в операционную аренду и процентный доход от финансовой аренды;
- выручка от продаж услуг социального характера;
- выручка от продаж товаров.

Премии (бонусы), полученные от покупателей за выполнение определенных условий договора, не увеличивающие цену реализации товара, увеличивают выручку.

Премии (бонусы), уплаченные покупателям за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену реализации товара, уменьшают выручку.

К доходам от обычных видов деятельности также относится выручка от систематической реализации образующихся в основном производстве отходов (кроме материалов от разборки основных средств).

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):
- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы от обесценения основных средств и незавершенных капитальных вложений;
- доходы/расходы от обесценения нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы по законсервированным и неиспользуемым объектам, под которые создан резерв на рекультивацию, ликвидацию;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (акция);

- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (вексель);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- доходы/расходы от продажи путевок;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемым КГ с отрицательными ЧА;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостачам оборотных активов;
- восстановление/создание резерва по недостачам внеоборотных активов;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (кроме налогов);
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) (по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала;
- восстановление/создание оценочного обязательства по сокращению численности (штата);
- восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление;
- восстановление/создание оценочного обязательства по рекультивации/ликвидации (в составе основных средств).

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Суммы начисленного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость». При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы начисленного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе расходов по обычным видам деятельности (сырье и материалы для производства готовой продукции, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи), отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе прочих расходов отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы».

Суммы восстановления данного резерва относятся на уменьшение суммы соответствующего вида расходов по его созданию, признанных в этом же периоде.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов:
- расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;
- расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные);
- в составе незавершенного производства:
- расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.
- в составе авансов выданных:
- страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
- расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок применения ПБУ 18/02 2.20.1. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода/дохода, скорректированную на суммы постоянного налогового рас хода/дохода, изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Оценочные обязательства и резервы

Организация создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв по сомнительным долгам (в том числе, резерв по сомнительным долгам НДС);
- резерв под обесценение запасов (в том числе долгосрочные активы для продажи);
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под недостачи;

- резерв по имуществу, переданному в оперативное управление.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:
- резерв (оценочное обязательство) предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв (оценочное обязательство) на выплату вознаграждений (выслугу лет) по итогам отчетного периода (года, квартала);
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль ;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам (кроме налогов);
- оценочное обязательство по рекультивации;
- оценочное обязательство по ликвидации основных средств;
- оценочное обязательство на демонтаж оборудования (лавы);
- оценочное обязательство по сокращению численности (штата).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение:
- основных средств;
- нематериальных активов;
- доходных вложений в материальные ценности;
- оборудования к установке;
- капитальных вложений.

Порядок создания и использования оценочных обязательств и резервов устанавливается отдельными организационно - распорядительными документами организации

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Учет обеспечений

Оценка обеспечений полученных

Имущество, полученное в обеспечение обязательств, принимается к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

-балансовой стоимости обеспечиваемого актива организации;

-рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения.

Оценка обеспечений выданных

Выданные обеспечения обязательств и платежей третьих лиц принимаются к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

размера обеспечиваемого обязательства третьего лица на отчетную дату;

суммы денежного обеспечения, указанной в договоре.

Порядок определения процентной ставки для отражения операций по договорам аренды

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату начала аренды,

если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе ставок заимствования Общества для аналогичных условий и валют в экономических условиях, в которых действует арендатор.

Коммерческие расходы

Мощность в составе одноставочного тарифа и резервируемая мощность ОРЭ отражается в составе коммерческих расходов.

2.2. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Начиная с 01.01.2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 (альтернативным способом). При применении этого способа в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2024 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204 (ред. от 30.05.2022) в отношении капвложений в НМА, отражаются в соответствии с п. 25.1 ФСБУ 26/2020 (альтернативным способом). При применении этого способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности.

№ п/п	Учетная политика на 2023	Учетная политика на 2024
1	1.12. Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы	1.12. Денежными эквивалентами в отчетности признаются: - депозиты до востребования; - беспроцентные депозиты; - срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дня), с возможностью досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости; - депозиты сроком свыше 3 месяцев (92 дней) с условием возможности досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости, размещенные для выполнения краткосрочных обязательств компании, а не для инвестиционных целей); - аккредитивы.

2	2.2.4. В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, а также по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств в стоимости равной величине ожидаемых расходов.	2.2.4. В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, а также по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств.
3	Добавлен пункт	2.4.3. Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных основных средств, кроме учитываемых на балансе, используются следующие методы оценки: - по договорной стоимости; - при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором
4	Учет амортизации нематериальных активов	2.7. Учет и оценка нематериальных активов С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется в соответствии с п.53 данного ФСБУ. С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы осуществляется в соответствии с п. 25.1 данного ФСБУ.
5	Добавлен пункт	2.7.1. Объекты нематериальных активов, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав нематериальных активов с момента выполнения условий признания активов в составе объектов нематериальных активов. С 01.01.2024 г. в составе нематериальных активов учитываются: - исключительные авторские права на пользование программ для ЭВМ или баз данных;

		- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели; - владение ноу-хау, информацией о промышленном, коммерческом или научном опыте; - деловая репутация (гудвил, за исключением созданного собственными силами); - неисключительные права пользования компьютерными программами; - лицензии на вид деятельности сроком более 1 года, прочие лицензии сроком более 1 года; - лицензии на добычу полезных ископаемых сроком более 1 года; - научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые не получены исключительные права; - научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые получены исключительные права; - средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий, за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами организации (например, фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания); - прочие нематериальные активы. Материальные носители, в которых выражен результат интеллектуальной деятельности учитываются в составе нематериальных активов вместе с объектом НМА.

6	Добавлен пункт	2.7.2. Объекты нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости.
7	Добавлен пункт	2.7.3. Ликвидационная стоимость нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда: - договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования; - существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость; - существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.
8	Добавлен пункт	2.7.4. Объекты нематериальных активов подлежат проверке на обесценение, которая осуществляется один раз в год перед составлением годовой отчетности.
9	2.7.1. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.	2.7.5. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости нематериальных активов, уменьшенной на ликвидационную стоимость и оставшегося срока полезного использования этого объекта. Сумма амортизации объекта НМА определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива и прекращает начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия нематериального актива.

		Не подлежат амортизации нематериальные активы, по которым не определен срок полезного использования. Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.
10	2.7.2. Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается: -по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) - 3 года; - по прочим – 10 лет.	2.7.6. Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из: - срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации; - срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; - ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта; -ожидаемого морального устаревания; - других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией. В случае, если по объекту НМА невозможно надежно определить срок полезного использования, организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в

		конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.
11	2.7.4. Нематериальные активы стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию	2.7.8. Нематериальные активы стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу списываются на расходы периода, в котором завершены капитальные вложения в данные НМА. Организуется забалансовый учет.
12	2.8.1. Списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным способом.	2.8.1. Затраты, связанные с выполнением НИОКР, разделяются на затраты, относящиеся: - к стадии исследований; - к стадии разработок.
13	2.8.2. Списание расходов на НИОКР осуществляется в течение ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.	2.8.2. Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект НМА. Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты НМА.
14	2.10.1.4. Организация осуществляет учет сырья и материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости.	2.10.1.4. Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения учетных цен.
15	2.10.1.5.Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о	2.10.1.5. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы

	расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.	выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.
16	2.13.3.1. В расходах на продажу признаются дилерские премии за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену реализованного товара.	Удален пункт
17	Добавлен пункт	2.14. Учет договоров строительного подряда Организация не осуществляет деятельность по договорам строительного подряда.
18	2.14.1.1. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является: - отдельная ценная бумага; - вклад в уставный капитал других организаций; - предоставленный займ другим организациям; - депозитный вклад (свыше трех месяцев); - дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования; - и другие объекты	2.15.1.1. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является: - отдельная ценная бумага; - вклад в уставный капитал других организаций; - предоставленный займ другим организациям; - срочный депозитный вклад (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дней) с условием невозможности досрочного изъятия, либо если такое изъятие приведет к существенному снижению его стоимости); - депозитный вклад сроком более 3-х месяцев (92 дней) за исключением депозитов, классифицированных как денежные эквиваленты; - дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования; - и другие объекты.
19	2.17.1. Доходами от обычных видов деятельности являются:	2.18.1. Доходами от обычных видов деятельности являются:

	- выручка от продаж товаров (покупной электроэнергии).	- выручка от продаж товаров. Премии (бонусы), полученные от покупателей за выполнение определенных условий договора, не увеличивающие цену реализации товара, увеличивают выручку. Премии (бонусы), уплаченные покупателям за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену реализации товара, уменьшают выручку.
20	2.17.3. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99). Дополнено	2.18.3. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99): - доходы/расходы от обесценения нематериальных активов.
21	Удален пункт	2.19.2. Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов
22	2.21.3. В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26 «Капитальные вложения», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение внеоборотных активов: - обесценение основных средств; - обесценение доходных вложений в материальные ценности; - обесценение оборудования к установке; -обесценение капитальных вложений.	2.22.3. В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение: - основных средств; - нематериальных активов; - доходных вложений в материальные ценности; - оборудования к установке; - капитальных вложений.

2.3. Корректировка в связи с переходрм на новые стандарты ФСБУ.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование корректировки	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки на
	Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 14/2022				
1.1	Для коммерческих организаций и некоммерческих организаций, кроме имеющих право применять упрощенные способы учета: Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта 14/2022 "Нематериальные активы" отражены в соответствии с п. 53 ФСБУ 26/2020 (альтернативным способом). На 31.12.2023 в бухгалтерскую (финансовую) отчетность внесены следующие корректировки:				
1.1.1	Отдельные виды объектов прочих внеоборотных активов (Лицензии со сроком более 1 года, Компьютерные программы, НИОКР, давшие результат) переклассифицированы в НМА	Нематериальные активы в том числе (код строки 1110)	0	39	39
		Прочие внеоборотные активы (код стркои 1190)	48	-39	9
1.1.2	Объекты НМА первоначальной стоимостью менее 100 тыс.руб. списаны на счет нераспределенной прибыли	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет (код строки 1371)	3 454 551	-20	3 454 531
		Нематериальные активы в том числе (код строки 1110)	39	-20	19

Также были скорректированы соответствующие показатели приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Обеспечения, обязательства и имущество в залоге

3.1. Информация об обеспечениях и обязательствах

Организация не имеет обеспечений, обязательств.

3.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства
Организация не имеет имущества, переданного в залог.

Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона у Общества отсутствует .

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по условным обязательствам и активам приведена в разделе 7.2 отчетной Формы № 5 «Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Приложение к бухгалтерскому балансу» (далее – Форма № 5).

Информация по резерву по оценочным обязательствам приведена в разделе 7.1 отчетной Формы № 5 .

Обязательство по рекультивации земель и ликвидации
Организация не имеет обязательств на рекультивацию земель.

5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Информация о прекращаемой деятельности

Решения о прекращении части деятельности в 2024 г. уполномоченным органом Общества не принимались

Информация о реорганизации Общества

Решения о реорганизации в 2024 г. уполномоченным органом Общества не принималось

6. Информация о непрерывности деятельности

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

7. Прочая информация

7.1. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н) не несет обязанности предоставления такой информации.

7.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности

денежных средств, ограниченных к использованию, нет;

денежных эквивалентов нет.

7.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате

Тыс. руб.

Показатели	За 2024 г.	За 2023 г.
авансы, полученные (с НДС) всего:	5 286 134	5 153 838
авансы, выданные (с НДС) всего:	15 212 732	11 874 331

7.4. Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными

Существенные денежные потоки с основным хозяйственным обществом показанные свернуто в Отчете о движении денежных средств в строке 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам», предоставленные краткосрочные займы по договору cash pooling; по строке 4323 « Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» полученные кредиты по договору cash pooling, в таблице ниже раскрываются развернуто:

Тыс.руб.

Наименование статьи	За 2024 год	За 2023 год
Поступление денежных средств от основного (дочернего, зависимого) общества (с НДС):		
Текущая деятельность:		
-поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;	2 115 001	1 991 066
Инвестиционная деятельность:		
-возврат займов, предоставленных другим лицам;	12 877 374	16 230 600
- проценты, полученные по предоставленным займам и кредитам	56 974	45 625
Финансовая деятельность:		
-получение кредитов и займов от других лиц	13 043 938	7 968 248
Направление денежных средств основному (дочернему, зависимому) обществу (с НДС) :		
Текущая деятельность:		
-проценты по долговым обязательствам	(19 741)	(2 385)
Инвестиционная деятельность:		
-предоставление займов другим лицам	(12 904 126)	(16 245 218)
Финансовая деятельность:		
-возврат кредитов и займов, полученных от других лиц	(13 043 938)	(7 968 248)

7.5. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца)

Ликвидация объектов основных средств продолжительное время не осуществлялась.

7.6. Геополитическая обстановка

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали негативное влияние на экономику Российской Федерации. В период конфликта США, Европейский Союз и другие страны ввели экономические санкции отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц.

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, ухудшению экономической среды и условий ведения бизнеса в России и закрыло доступ к международным рынкам капитала. Многие иностранные компании приостановили деятельность в России или прекратили поставки продукции в Россию. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и рост инфляционных рисков Банк России в 2024 году повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Повысившаяся волатильность рынка и дальнейшие санкции могут негативно повлиять на бизнес Группы, ее финансовое положение, прибыльность и денежные потоки в 2025 году и в последующие периоды. Руководство внимательно следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах. Мировая экономическая ситуация остается нестабильной и это может негативно сказаться на результатах деятельности Группы и ее финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.

7.7. Налог на прибыль

12 июля 2024 года в Налоговый кодекс РФ были внесены изменения, действующие с 1 января 2025 года. Эти поправки предусматривают повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Также они устанавливают федеральный инвестиционный налоговый вычет, позволяющий уменьшить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в федеральный бюджет, на капитальные затраты, осуществляемые в рамках инвестиционных проектов, включенных в соответствующий перечень. Таким образом, на 31 декабря 2024 года соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны с использованием объявленной налоговой ставки.

Информация о влиянии пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки приведена в п. 7.4 Формы № 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. События после отчетной даты

Факты финансово-хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствуют.

Руководитель А.Г. Леонтьев

Главный бухгалтер А.В. Сорокина
№ЗВЦС323 - ДВ/0214 от 01.07.2023 г.

«26» марта 2025 г