



исх. № _____ от _____ 2025 года

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЗЭР» за 2024 год.

1. Основные сведения об организации и собственниках.

Общество с ограниченной ответственностью «Заполярье ЭнергоРезерв», сокращенное название ООО «ЗЭР» (далее – Общество), ИНН 8904034470, зарегистрировано регистрационным отделом Администрации г. Новый Уренгой от 23.02.2000 года (Регистрационный номер 000267). Основной государственный регистрационный номер – 1028900620308.

Код ОКВЭД (общероссийский классификатор видов экономической деятельности, продукции и услуг) – 35.11.1 (основной), 06.10.1, 06.10.3, 06.20, 23.61, 23.63, 23.64, 23.99, 33.14, 33.20, 42.21, 42.22.2, 43.21, 46.71, 71.12.

Форма собственности – частная.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.24г. составила 296 чел.

Юридический адрес: РФ, 629305, ЯНАО, г. Новый Уренгой, ул. Юбилейная, д.5

Почтовый адрес: РФ, 629860, ЯНАО, п.г.т. Уренгой, а/я 2

Обособленные подразделения:

- 1) Усть-Пурпейское месторождение, ЯНАО, Пуровский р-н, Усть-Пурпейское месторождение – 01.02.2022г.
- 2) Бованенское НГКМ, ЯНАО, Ямальский р-н, Яр-Салинское с.п., село Яр-Сале- 03.11.2021г.
- 3) ГТУ Вьюжное месторождение, ЯНАО, Пуровский р-н, Известинский лицензионный участок – 09.02.2020г.
- 4) Русское месторождение, ЯНАО, Тазовский р-н – 13.01.2020г.
- 5) ГТЦ Заполярное месторождение, ЯНАО, Тазовский р-н- 25.11.2016г.
- 6) ПБ ООО «ЗЭР», ЯНАО, Пуровский р-н, пгт. Уренгой, тер.Промзона -08.05.2003г.

Основной вид деятельности Общества является Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Прочая деятельность – аренда имущества, оказание транспортных услуг, оказание прочих услуг – составляют 0,05 % от общей суммы дохода в 2024 г.

Единственным учредителем Общества является:

Физическое лицо, гражданин РФ – Бравичев Сергей Александрович (100% доли уставного капитала)



На 31.12.2024 года размер уставного капитала составляет 13 598 000 (Тринадцать миллионов пятьсот девяносто восемь тысяч) рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Сведения об аудитор:

Решением учредителя аудитором Общества назначена фирма ООО «ВИП Консультант».

2. Информация о применяемой учетной политике предприятия.

Учетная политика предприятия на 2024г., направленная на применение общего режима налогообложения и ведения бухгалтерского учета в полном объеме, сформирована 29.12.2022 г. Таким образом, бухгалтерский отчет формировался исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества составлялась в порядке и сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, а также формировалась бухгалтерией Общества на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024г. составляется в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010.

2.1. Раскрытие существенных аспектов учетной политики и существенных фактов хозяйственной деятельности.

По основным средствам:

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, лимитом стоимости активов в размере более 100 000 рублей за единицу, используемых в оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 и 26/2020.



После признания капитальных вложений объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Затраты на замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание основных средств, общая сумма которых составляет более 20% от остаточной стоимости объекта, в соответствии с подп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020 включаются в состав капитальных вложений во внеоборотные активы.

Исключение составляют затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, такие затраты учитываются в составе текущих расходов организации (подп. «в» п. 16 ФСБУ 26/2020).

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют стоимостному критерию для отражения в составе основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых проводятся эти работы, связанные с улучшением и (или) восстановлением объекта.

В отчетном периоде организация не осуществляла затраты на замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание основных средств, подлежащие отражению в составе капитальных вложений во внеоборотные активы.

Размер амортизационных отчислений и срок полезного использования основных средств установлены в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования



этого объекта. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре за балансом.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Согласно учетной политике инвентаризация основных средств, в разрезе материально-ответственных лиц проводится один раз в три года. Срок проведения последней инвентаризации 31.10.2024г.

Капитальные вложения:

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По состоянию на 31.12.2024г. капитальные вложения проверены на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Факты обесценения капитальных вложений, подлежащие отражению в бухгалтерском учете и отчетности, по состоянию на 31.12.2024г. не выявлены.

Признаваемая доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствует.

По нематериальным активам:

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержден приказом Минфина от 30.05.2022 № 68н применяется с отчетности за 2024 год.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2024 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2024 года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 отражены в таблице «Корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики» Приложение 1 к настоящим пояснениям.



По запасам:

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и утвержденной Учетной политикой.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов определяется исходя из затрат на их приобретение, расходов на транспортировку, хранение и доставку до места их использования, если они не включены в цену приобретения, затрат по доведению запасов до состояния, пригодного к использованию в запланированных ценах, иных затрат, непосредственно связанных с приобретением запасов.

Оценка выбывающих запасов производится по средней себестоимости.

На 31.12.2024 произведена сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения. Проверка на обесценение производилась в соответствии с Учетной политикой и пунктом 30 ФСБУ 5/2019. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В ходе проведенной проверки на обесценение запасов использовался официальный индекс потребительских цен за 2024г., рост которого составил 9,52%. В связи с вышеизложенным, фактов обесценения не выявлено, резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2024г. не создавался.

Инвентаризация сырья, материалов проводится ежегодно на 01 октября, либо при смене материально ответственного лица.

По кредитам и займам полученным:

В бухгалтерской отчетности обязательства относятся к краткосрочным, если их срок погашения не превышает 12 месяцев, все остальные обязательства представлены в отчете как долгосрочные.

Проценты за использование займа отражаются в бухгалтерском учете в полном объеме как внереализационные расходы.

В 2023 – 2024 гг. заемные средства не привлекались, инвестиционные активы не создавались.

По доходам:

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

- о порядке признания выручки Общества:

(в бухгалтерском учете)



- а) согласно заключенным договорам на оказание услуг, работ;
- б) сумма выручки определяется на основании ежемесячно выставляемых счетов-фактур;
- в) услуги считаются оказанными после подписания акта выполненных работ;
- г) выручка признается в том отчетном периоде, в котором были оказаны услуги, согласно заключенным договорам.

(в налоговом учете)

- а) выручка определяется по методу начисления, т.е. по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом НДС;
- б) доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) включаются в состав выручки от реализации, т.е. относятся к доходам от обычных видов деятельности.

По задолженности покупателей и заказчиков:

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и заказчиками (покупателями) и отражается в бухгалтерском балансе за минусом суммы резерва по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой за счет средств ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году создавался. Величина созданного резерва на 31.12.2024 составляет 9 146 тыс. рублей.

Резерв по сомнительным долгам создается в следующих случаях:

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Финансовое состояние (платежеспособность) должника определяется исходя из открытых источников по проверке контрагентов, судебной практики контрагента по вопросам взыскания задолженности. На основании полученной информации производится оценка вероятности погашения долга.



По расходам:

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг без выделения управленческих расходов.

(в бухгалтерском учете)

а) признание управленческих расходов (2бсч.): полностью включаются в себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде (в качестве условно-постоянных расходов по обычной деятельности). В конце месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи»;

(в налоговом учете)

а) управленческие расходы, согласно ст. 318 НК РФ признаются косвенными и ежемесячно полностью списываются на расходы производства в том отчетном периоде, в котором были произведены.

По расходам будущих периодов:

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расчеты будущих периодов. К таким расходам относятся расходы по страхованию имущества и ответственности. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе эти расходы отражены по строке 12601.

По расчетам по налогу на прибыль:

В 2024 году Общество работало по общей системе налогообложения. При этом рассчитываются и отражаются в учете и в отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

а) Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

б) Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.



Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

По финансовым вложениям:

В качестве финансовых вложений предприятие учитывает займы, предоставленные сторонним организациям и денежные средства, размещенные на депозитных счетах.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат и отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений отражается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

На 31.12.2024 в качестве долгосрочных финансовых вложений на балансе общества числятся займы предоставленные:

1. Болгарско-Русская Инвестиционная Компания-БРИК в размере 1 100 000 евро (договор №41 от 24.12.2013).

Проценты по займам начисляются ежемесячно и отражаются в составе прочих доходов.

Пересчет займа, выраженного в евро, производится на отчетную дату по курсу, установленному Центральным банком РФ. Величина займа, исчисленного по курсу ЦБ на 31.12.2024 составила 116 713 тыс. руб.

В качестве краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2024 отражены денежные средства, размещенные на депозитных счетах в размере 58 000 тыс. руб.

2.2. Раскрытие информации о налоговой политике предприятия.

Начисление налогов и сборов производится в соответствии с Налоговым Кодексом РФ (далее НК РФ), действующим налоговым законодательством и другими нормативными документами по налогообложению

Налог на прибыль уплачивается в течение квартала в виде ежемесячных авансовых платежей. По итогам каждого квартала исчисляется сумма квартального авансового платежа исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли нарастающим итогом с учетом ранее начисленных сумм. Методика расчета налога на прибыль – «по начислению».

Разницы между налоговым и бухгалтерским учетом имеют место в виде:

- выплат материальной помощи, разовых премий к юбилейным датам;
- оплаты услуг и товаров за счет прибыли предприятия;
- оплаты сумм пеней, штрафов.



- оказания безвозмездной помощи.

Указанные разницы формируют постоянный налоговый расход (ПНР). Сумма ПНР за 2024 год составила 1 792 тыс. руб. * 25% = 448 тыс. руб.

Отложенный налог в основном формируют разницы, в суммах начисленной амортизации по основным средствам и резерва на оплату отпусков. Разницы по амортизации возникли в основном за счет разных сроков полезного использования; по налоговому учету сроки использования в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г., по бухгалтерскому учету сроки использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерений организации в отношении использования объектов. Разницы в части резерва на оплату отпусков возникли в связи с тем, что в налоговом учете резерв не формируется. Сумма отложенного налога, отнесенная на увеличение налога на прибыль, за 2024 год составила 15 204 тыс. руб. * 20% = 3 041 тыс. руб.

В связи с увеличением налоговой ставки по налогу на прибыль на 2025 год на 31.12.2024 был произведен пересчет сумм отложенных налоговых активов и обязательств, сумма изменения в размере 760 тыс. руб. была отнесена на финансовый результат

ООО «ЗЭР» является плательщиком налога на добавленную стоимость, налоговым периодом является квартал.

Объектом обложения налогом на имущество являются остаточная стоимость основных средств, относящихся к объектам недвижимости, находящиеся на балансе в соответствии с гл.30 НК РФ.

3. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.

Общество создает оценочные обязательства:

по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

Резерв по оплате отпусков на конец года составляет 41 020 тыс. рублей.

4. Информация о прекращенных операциях.



Прекращенные операции отсутствуют.

5. Информация связанных сторонах.

Связанными лицами по отношению к ООО «ЗЭР» являются:

Бравичев Сергей Александрович - единственный учредитель (100% доли в УК), генеральный директор;

ООО «ЯЭР» - генеральный директор Бравичев Сергей Александрович.

В течение 2024 года осуществлялись следующие операции с ООО «ЯЭР»:

аренда имущества на сумму 9 749 тыс. руб.;

купля-продажа имущества на сумму 9 440 тыс. руб.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 год составил – 42 756 тыс. руб., на указанную сумму начислены страховые взносы 14 125 тыс. руб.

Бенефициарным владельцем ООО «ЗЭР» является Бравичев Сергей Александрович.

6. Страновые и региональные риски.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. В то же время российская экономика продолжает находиться в состоянии рецессии. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе на отношения России и Запада), а также несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, что ведет к сохранению/потенциальному ужесточению санкций к России со стороны Запада, может и дальше провоцировать ослабление



рубля и рост инфляции, на что ЦБ будет реагировать ужесточением монетарной политики. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Общество не имеет внешних обязательств, не имеет кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, не имеет прямой зависимости от иностранных поставщиков и покупателей.

Вместе с тем следует отметить наличие займа, выданного Болгарско-Русской Инвестиционной Компании-БРИК в евро, и в случае возникновения трудностей с его возвратом Общество может понести значительные потери.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

8. Сведения о деятельности и финансовом результате организации.

За 2024г. предприятие получило доход от оказания услуг –1 441 595 тыс. руб.;

Доход от прочих операций составил – 86 502 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 год составила – 279 399 тыс. руб.

Начисленный налог на прибыль от оказания услуг за 2024 г. составил 67 696 тыс. руб.

Распределение чистой прибыли в 2024 году не производилось.

Генеральный директор ООО «ЗЭР»

С.А. Бравичев