

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «Эксплуатирующая организация Запорожской ТЭС»  
ЗА 2024 ГОД**

**Оглавление**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах .....	5
При совершении хозяйственных операций в 2023 – 2024 годах, операции в иностранной валюте не осуществлялись. Активы и обязательства в иностранной валюте на 31.12.2024 отсутствуют.....	5
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	5
2.3. Нематериальные активы .....	5
2.4. Основные средства .....	7
2.5. Запасы .....	9
2.6. Финансовые вложения .....	9
2.7. Займы и кредиты.....	10
2.8. Отложенные налоги.....	10
2.9. Выручка, прочие доходы .....	10
2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы .....	10
2.11. Расходы будущих периодов.....	11
2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	11
2.13. Договоры аренды.....	11
2.13.1. Учет у Арендатора.....	12
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ С 2024 ГОДА .....	12
4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	13
5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	14
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД.....	14
6.1. Нематериальные активы .....	14
6.2. Основные средства .....	15
6.3. Прочие внеоборотные активы .....	15
6.4. Запасы .....	16
6.5. Финансовые вложения .....	16
6.6. Денежные средства.....	16
6.7. Дебиторская задолженность.....	17
6.8. Государственная помощь.....	19
6.9. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи).....	19
6.10. Кредиторская задолженность .....	19
6.11. Обеспечение обязательств .....	20
6.12. Налоги и сборы .....	21

6.13. Кредиты и займы .....	22
6.14. Оценочные обязательства .....	23
6.15. Отложенные налоги.....	24
6.16. Выручка и себестоимость продаж .....	24
6.17. Договоры аренды.....	25
6.18. Прочие доходы и расходы .....	26
6.19. Информация по сегментам .....	27
6.20. Информация о связанных сторонах .....	27
6.21. Прекращаемая деятельность.....	31
6.22. Реорганизация .....	31
6.23. Доверительное управление.....	31
6.24. События после отчетной даты.....	31
6.25. Долгосрочные активы к продаже.....	31

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Эксплуатирующая организация Запорожской ТЭС» (сокращенное наименование ООО «Эксплуатирующая организация Запорожской ТЭС») ИНН/КПП 5254493302/770501001, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области 08 ноября 2018 за основным государственным номером 1185275060090.

Организационно-правовая форма собственности – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная собственность (ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Эксплуатирующая организация Запорожской ТЭС»: 115054, город Москва, Озерковская наб. д. 52, стр. 2.

Основным видом деятельности ООО «Эксплуатирующая организация Запорожской ТЭС» является «Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями (ОКВЭД 35.30.11).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Эксплуатирующая организация Запорожской ТЭС» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- филиал ООО «Эксплуатирующая организация Запорожской ТЭС» в городе Энергодаре, зарегистрирован 28.12.2022 г., КПП 900143001, не выделенный на отдельный баланс.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Эксплуатирующая организация Запорожской ТЭС» за отчетный период составила 192 человек, за 2023 год – 134 человек.

Руководство текущей деятельностью общества в 2024 г. осуществлял генеральный директор Зенин Андрей Юрьевич (Протокол общего собрания участников № 07/2022 от 12.12.2022 г., Протокол общего собрания участников № 03/2023 от 09.03.2023 г., Протокол общего собрания участников № 08/2023 от 07.06.2023 г.).

Создание Совета директоров и Наблюдательного совета в ООО «Эксплуатирующая организация Запорожской ТЭС» Уставом не предусмотрено.

Ревизионная комиссия в ООО «Эксплуатирующая организация Запорожской ТЭС» отсутствует.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета ООО «Эксплуатирующая организация Запорожской ТЭС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Эксплуатирующая организация Запорожской ТЭС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

## **2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах**

При совершении хозяйственных операций в 2023 – 2024 годах, операции в иностранной валюте не осуществлялись. Активы и обязательства в иностранной валюте на 31.12.2024 отсутствуют.

## **2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности.

## **2.3. Нематериальные активы**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет объекты нематериальных активов и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для каждого объекта нематериальных активов Организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации, начисляется линейным способом.

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. 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. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надлежащим образом определить срок полезного использования.

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

Элементы амортизации объектов нематериальных активов представлены в таблице ниже:

*тыс. руб.*

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)*	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Нематериальные активы - всего	64	X	X	-
в том числе:				
программы для ЭВМ, базы данных	64	1-5	Линейный	-

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.

Существенное изменение в отчетном году элементов амортизации (по группам объектов/объектам), которое оказывает влияние на показатели текущего периода, либо, согласно ожиданиям, окажет влияние на показатели последующих периодов, отсутствует.

#### **2.4. Основные средства**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объектов основных средств представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
<b>Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего)</b>	<b>26 131</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>-</b>
в том числе:				
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	6 352	5	линейный	-
Машины и оборудование	8 922	2-10	линейный	250
Транспортные средства	3 119	3-5	линейный	750
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	7 738	5	линейный	
<b>Инвестиционная недвижимость - всего</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>-</b>

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Существенное изменение в отчетном году элементов амортизации (по группам объектов/объектам), которое оказывает влияние на показатели текущего периода, либо, согласно ожиданиям, окажет влияние на показатели последующих периодов, отсутствует.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Объекты ОС, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

## **2.5. Запасы**

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в том числе, в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Себестоимость запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической цеховой себестоимости.

## **2.6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Другие финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### **2.7. Займы и кредиты**

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

### **2.8. Отложенные налоги**

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

### **2.9. Выручка, прочие доходы**

Организация признаёт выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;

### **2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

В связи с отсутствием выручки расходы, связанные с подготовкой производства, отражены в отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов с раскрытием по

отдельной строке на основании Типовых отраслевых методических рекомендаций по учету запасов, а также рекомендаций Фонда «НРБУ «БМЦ».

В составе указанных расходов отражены: заработная плата основного производственного персонала, страховые взносы, расходы на ремонт, восстановление, охрану производственного оборудования и прочие расходы.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности приведена в разделе 6.15.

### **2.11. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы, расходы на программное обеспечение для ЭВМ, базы данных, лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

### **2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poog's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»);

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

### **2.13. Договоры аренды**

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

### **2.13.1. Учет у Арендатора**

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ С 2024 ГОДА**

Организация применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 Организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Организацией:

- не производилась корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов;
- на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) произведена переклассификация в нематериальные активы объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов. При этом в качестве первоначальной стоимости нематериальных активов признана первоначальная стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его приобретения; в качестве начисленной амортизации признана часть первоначальной стоимости актива, списанной на расходы по состоянию на 31.12.2023; определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Полученные величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль Организации (п. 54 ФСБУ 14/2022).

В отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов, организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

#### **4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ**

В 2024 году существенные ошибки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Организацией, относящиеся к предыдущим периодам, не выявлялись.

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с применением с 01.01.2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», представлены в таблице:

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Нематериальные активы	1110	-	3 876	3 876
Отложенные налоговые активы	1180	103 248	2	103 250

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭО ЗАТЭС» за 2024 год**

Прочие внеоборотные активы	1190	15	(15)	-
Итого по разделу I	1100	1 149 827	3 863	1 153 690
Прочие оборотные активы	1260	4 612	(3 870)	742
Итого по разделу II	1200	2 095 970	(3 870)	2 092 100
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>3 245 797</b>	<b>(7)</b>	<b>3 245 790</b>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(415 626)	(7)	(415 633)
Итого по разделу III	1300	3 218 426	(7)	3 218 419
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>3 245 797</b>	<b>(7)</b>	<b>3 245 790</b>

**5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Филиал организации осуществляет деятельность на территории Запорожской области, где проходит специальная военная операция, и Указом Президента Российской Федерации от 19.10.2022 № 756 введено военное положение.

Данное обстоятельство, а также санкции, введенные со стороны иностранных государств в отношении ряда российских граждан и юридических лиц, могут повлечь за собой последствия для ООО «Эксплуатирующая организация Запорожской ТЭС», оценить которые на текущий момент является затруднительным.

**6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД**

**6.1. Нематериальные активы**

Наличие и движение нематериальных активов представлены в Приложении 1 (Пояснения 6.1. Таблица 1)

Нематериальные активы, созданные самой организацией, отсутствуют.

По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов следующая:

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
<b>Нематериальные активы, всего</b>	<b>64</b>	<b>15</b>
в том числе:		
амортизируемые нематериальные активы	64	15
в том числе созданные самой организацией	-	-
неамортизируемые нематериальные активы	-	-
в том числе созданные самой организацией	-	-

Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов представлены в Приложении 1 (Пояснения 6.1. Таблица 2).

**6.2. Основные средства**

Наличие и движение основных средств представлены в Приложении 1 (Пояснения 6.2. Таблица 3).

Достройка, дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация основных средств в 2023 – 2024 годах не осуществлялась.

В 2023 – 2024 годах основные средства в аренду не передавались.

На отчетную дату основных средств, находящихся на консервации, нет.

В 2023 – 2024 годах основные средства в залог не передавались.

По состоянию на отчетную дату у Организации имеется арендованный объект основных средств.

Арендованные основные средства без оценки на 31.12.2024:

2024

Наименование	Характеристики (местонахождение, площадь, количество единиц или другое)	Арендодатель	Период аренды
нежилое помещение общей площадью 21,88 кв. м. (офис)	г. Москва, Озерковская наб., дом 52, строение 2	ООО «Городские технологии»	10.07.2024 г. - 09.06.2025 г.

2023

Наименование	Характеристики (местонахождение, площадь, количество единиц или другое)	Арендодатель	Период аренды
нежилое помещение общей площадью 21,88 кв. м. (офис)	г. Москва, Озерковская наб., дом 52, строение 2	АО «Цифровые платформы и решения умного города»	10.08.2023 г. - 09.07.2024 г.

В октябре 2023 г. Обществом получено имущество по договору безвозмездного пользования имуществом, составляющем имущество государственной казны Российской Федерации, и на настоящий момент проводятся его ремонтно - восстановительные работы. Имущество состоит из объектов движимого и недвижимого имущества, а также оборудования, устройств, средств и систем управления, необходимых для надлежащей эксплуатации и обслуживания Запорожской ТЭС. Общество обязано использовать имущество в целях производства и реализации электрической энергии (мощности) и тепловой энергии (теплоносителя). Договор заключен на неопределенный срок.

Активы организации относятся к стратегическим. Обесценение стратегических активов на уровне ЕГДС не производится.

Незавершенные капитальные вложения представлены в Приложении 1 (Пояснения 6.2. Таблица 4).

На отчетную дату законсервированных объектов капитальных вложений Общество не имеет.

На 31.12.2024 года основных средств, неоплаченных на отчетную дату и находящихся в залоге в силу закона, Общество не имеет.

**6.3. Прочие внеоборотные активы**

На 31.12.2024 года в прочих внеоборотных активах отражены запасы для создания внеоборотных активов в сумме 854 тыс. руб.

**6.4. Запасы**

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в Приложении 1 (Пояснения 6.4. таблица 5).

Запасы в залог не передавались.

**6.5. Финансовые вложения**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма финансовых вложений организации составила 1 093 883 тыс. руб., по всем финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в Приложении 1 (Пояснение 6.5 таблица 6).

На отчетную дату финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но которые демонстрируют устойчивое существенное снижение их стоимости, отсутствуют.

Финансовые вложения в залог не передавались.

**6.6. Денежные средства**

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, по состоянию на 31.12.2024 составляют 1 330 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 4 084 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 10 тыс. руб. В кассе на отчетные даты денежные средства отсутствуют. Валютные счета отсутствуют.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По состоянию на отчетные даты Организации не привлекало дополнительные денежные средства в кредитных организациях. Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у Организации отсутствуют.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	1 330	4 084	10
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	1 330	4 084	10
в том числе:			
Денежные средства	1 330	4 084	10

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 572 563 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 263 156 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

Общество не имеет аккредитивы, открытые в пользу организации.

В течение отчетного периода организация не получала авансы от покупателей и заказчиков, перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 22 589 тыс. руб. В течение предыдущего отчетного периода организация не получала авансы от покупателей и

30

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭО ЗАТЭС» за 2024 год**

заказчиков и перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 530 530 тыс. руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

По строке 4129 Отчета о движении денежных средств отражены:

Показатель	За 2024 г.	За 2023 г.
Налог на добавленную стоимость	86 984	284 417
Платежи за услуги по демонтажу и ликвидации объектов	-	18 358
Банковские услуги и комиссия	8	195
Расходы на корпоративные, спортивные и культурные мероприятия	72	110
Государственная пошлина	7	2
Иные платежи по текущей деятельности	114	-
<b>Итого по строке 4129</b>	<b>87 185</b>	<b>303 082</b>

В 2024 году существенные денежные потоки между организацией и Основным обществом отсутствуют.

В 2023 году имели место существенные денежные потоки между организацией и Основным обществом, владеющим более 50% капитала отчитывающейся организации, которые отражены в отчете о движении денежных средств по статье «Поступление денежных вкладов собственников (участников)».

**6.7. Дебиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность подлежит отражению за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

Наличие дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах:

2024 год  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	5501	27 562	-	-	-	7 096	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5503	27 562	-	-	-	7 096	-

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭО ЗАТЭС» за 2024 год**

краткосрочные		21 276	-	-	-	7 096	-
авансы выданные поставщикам ОС	55033						
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55034	6 286	-	-	-	-	-

2023 год  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	5521	-	-	-	-	27 562	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5523	-	-	-	-	27 562	-
краткосрочные		-	-	-	-	21 276	-
авансы выданные поставщикам ОС	55233						
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55234	-	-	-	-	6 286	-

Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах:

2024 год  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в	5510	45 380	-	-	-	34 645	-

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭО ЗАТЭС» за 2024 год**

оборотных активах, всего							
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	-	-	-	-	9 221	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	7 675	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5515	37 705	-	-	-	25 424	-

2023 год  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5530	13	-	-	-	45 380	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5531	-	-	-	-	-	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532	11	-	-	-	7 675	-
прочие дебиторы	5535	2	-	-	-	37 705	-

**6.8. Государственная помощь**

В течение отчетного и предшествующего периодов организация не получала государственную помощь, бюджетные кредиты и прочие формы государственной помощи.

**6.9. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)**

В течение отчетного и предшествующего периодов Организация не получала целевое финансирование.

**6.10. Кредиторская задолженность**

Наличие кредиторской задолженности:

2024  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	-	-
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5552	-	-

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭО ЗАТЭС» за 2024 год**

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	7 441	21 065
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	211	12 791
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	5 344	4 740
задолженность по налогам и сборам	5565	-	7
прочие кредиторы	5566	-	3 068
обязательство по аренде	55661	1 886	459
<b>Итого</b>	<b>5567</b>	<b>7 441</b>	<b>21 065</b>

2023  
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	-	-
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5572	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	95	7 441
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581	11	211
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584	84	5 344
обязательство по аренде	55861	-	1 886
<b>Итого</b>	<b>5587</b>	<b>95</b>	<b>7 441</b>

Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2024 года составляет 4 740 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года у Общества – отсутствует.

**6.11. Обеспечение обязательств**

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2024 год	2023 год	2022 год
Полученные - всего	5800	8 750	7 250	-
в том числе:				
залог	5801	-	-	-
поручительство	5802	-	-	-
банковская гарантия		8 750	7 250	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
залог	5811	-	-	-
поручительство	5812	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭО ЗАТЭС» за 2024 год**

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на предыдущие отчетные даты организация поручительств не выдавала.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. организация получила поручительства в следующих суммах:

Тыс. руб.

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию		
			2024 год	2023 год	2022 год
ПАО Сбербанк	Исполнение договора	27.09.2023-01.03.2024	-	7 250	-
БАНК ВТБ (ПАО)	Исполнение договора	25.03.2024-02.03.2027	8 750	-	-
<b>Итого</b>			<b>8 750</b>	<b>7 250</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на предыдущие отчетные даты организация имущество в залог не получала и не передавала.

**6.12. Налоги и сборы**

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	Начислено *	Уплачено **	Начислено *	Уплачено **
<b>Всего налоги и сборы:</b>	<b>96 353</b>	<b>(96 940)</b>	<b>66 388</b>	<b>(61 140)</b>
в том числе:				
<b>Федеральный бюджет - всего</b>	<b>30 306</b>	<b>(1)</b>	<b>20 982</b>	<b>(2)</b>
НДС	16	-	(11)	-
Налог на прибыль	-	-	-	-
НДФЛ	30 285	-	20 990	-
прочие	5	(1)	3	(2)
<b>Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Налог на прибыль	-	-	-	-
Налог на имущество	-	-	-	-
Транспортный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
<b>Местные бюджеты - всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Земельный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
<b>Налог на прибыль участника КГН</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Страховые взносы во внебюджетные фонды</b>	<b>66 039</b>	<b>(525)</b>	<b>45 406</b>	<b>(283)</b>

Налоги и взносы, уплаченные в составе ЕНП за 2024 год, приведены в общей сумме уплаченных налогов и сборов.

6.13. Кредиты и займы

Засмные средства

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Тыс.руб.

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2022 г.	Получено заемных средств	Начисленные проценты	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2023 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2024 г.
Обеспеченные кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	руб.	2023	9,28%- 9,91%	60	191 350	2 565	(193 975)	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	руб.	2024	10%- 10,04%	-	137 500	1 392	(138 892)	-	-	-	-	-	-	-
Долговые обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	-	-	-	<b>60</b>	<b>328 850</b>	<b>3 957</b>	<b>(332 867)</b>	-	-	-	-	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭО ЗАТЭС» за 2024 год**

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Тыс.руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	-	3 957
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	-	3 957
Сумма капитализируемых процентов	-	-

**6.14. Оценочные обязательства**

Долгосрочные оценочные обязательства в 2023 - 2024 г.г. в Обществе не формировались.

Краткосрочные оценочные обязательства за 2023-2024 г.г. приведены в таблице:

2024

Тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
<b>Всего</b>	19 930	39 800	-	(42 027)	(129)	-	17 574
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	12 089	14 289	-	(14 718)	(129)	-	11 531
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	7 841	25 511	-	(27 309)	-	-	6 043

2023

Тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
<b>Всего</b>	-	27 823	-	(7 893)	-	-	19 930
в том числе:							

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭО ЗАТЭС» за 2024 год**

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	-	12 089	-	-	-	-	12 089
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	-	15 734	-	(7 893)	-	-	7 841

**6.15. Отложенные налоги**

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

*Тыс. руб.*

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(266 909)	(516 146)
в том числе:	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	-	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(53 382)	(103 229)
Постоянный налоговый расход (доход)	53 914	500
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(532)	102 729
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(532)	102 729
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	(532)	102 729
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	(99 253)	-
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	-	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(1 864)	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	(97 389)	-

**6.16. Выручка и себестоимость продаж**

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды отсутствует.

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭО ЗАТЭС» за 2024 год**

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг, выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, за отчетный период в Обществе отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности

*Тыс.руб.*

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	184 578	317 081
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы	-	-
Расходы на оплату труда	237 605	174 865
Отчисления на социальные нужды	65 253	49 917
Амортизация	5 093	2 398
Отраслевые резервы	-	-
Прочие затраты	7 791	7 192
Услуги по договорам комиссии, агентским договорам и поручениям	-	37 500
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>500 320</b>	<b>588 953</b>
Приобретение товаров для перепродажи	-	-
<b>Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	-
остатков товаров отгруженных	-	-
<b>Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-]</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>500 320</b>	<b>588 953</b>

**6.17. Договоры аренды**

**6.17.1. Договоры аренды у арендатора**

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
-	-	2 116	1 750	-	-	-	-	-	-	3 677	2 012

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами представлены в Приложении 1 Пояснение 6.17.1 Таблица 7.

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей:

2023 год

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭО ЗАТЭС» за 2024 год**

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
<b>Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)</b>	<b>X</b>
в том числе:	
Здания	1
Сооружения и передаточные устройства	-
Машины и оборудование	-
Транспортные средства	-
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	-
Другие виды основных средств	-
<b>Инвестиционная недвижимость</b>	<b>X</b>
в том числе:	
Здания	-
Другие виды основных средств	-

Организация не производила улучшение предметов аренды, полученных в пользование.

**6.16.2. Договоры аренды у арендодателя**

В отчетном периоде договоры аренды у арендодателя не заключались.

**6.18. Прочие доходы и расходы**

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
<b>Продажа имущества</b>	<b>14 210</b>	-	<b>20</b>	-
продажа основных средств	-	-	20	-
продажа сырья и материалов	14 210	(13 604)		
<b>Прочая реализация</b>	-	-	-	-
<b>Начисление (восстановление) резервов</b>	-	(28)	-	-
<b>Продажа иностранной валюты</b>	-	-	-	-
<b>Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте</b>	-	-	-	-
<b>Имущество, полученное в рамках целевого финансирования</b>	-	-	-	-
<b>Безвозмездно полученное (переданное) имущество</b>	-	(14)	-	(22)
<b>Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС</b>	-	-	-	-
<b>Услуги кредитных организаций</b>	-	(8)	-	(195)
<b>Доходы (расходы) в виде стоимости ТМЦ, полученных при разборке, ликвидации, утилизации МПЗ</b>	6 526	-	-	-
<b>Доходы в виде неустойки в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств (нетто)</b>	556	-	550	-

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭО ЗАТЭС» за 2024 год**

Доходы в виде стоимости излишков оборотных активов, выявленным в результате инвентаризации	2 821	-	-	-
Выплаты социального характера		(293)		(180)
Расходы на проведение культурно-массовых мероприятий		(72)		(131)
Невозмещаемый НДС		(252)		(80)
Прочие доходы (расходы)	-	(78)	-	(26)
<b>Итого</b>	<b>24 113</b>	<b>(14 349)</b>	<b>570</b>	<b>(634)</b>

**6.19. Информация по сегментам**

В деятельности организации сегменты не выделяются, так как организация не является эмитентом размещаемых ценных бумаг.

**6.20. Информация о связанных сторонах**

У Общества отсутствуют бенефициары – физические лица, конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация.

Основной организацией (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации) на 31.12.2024 является Госкорпорация «Росатом».

Общество проводило доходные операции и имеет сальдо расчетов с одной компанией в 2024 г., в 2023 г. доходные операции и сальдо расчетов с компаниями отсутствуют.

Общество проводило операции по закупке товаров, работ, услуг с 4 другими связанными сторонами в 2024 году, в 2023 году – 7 другими связанными сторонами.

Общество проводило операции по займам выданным / полученным с 1 другой связанной стороной в 2024 году, в 2023 году – с 2 другими связанными сторонами.

Более подробно информация о связанных сторонах и операциях с ними не раскрывается в соответствии п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». По этой причине в качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности перед такими компаниями.

Целевое финансирование связанных сторон отсутствует.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

Вознаграждения руководящим сотрудникам приведено в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения **</b>	<b>2 599</b>	<b>2 207</b>
Заработная плата и премии	1 998	1 695
Страховые взносы во внебюджетные фонды	601	512
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-
<b>Долгосрочные вознаграждения ***</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-

61

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭО ЗАТЭС» за 2024 год**

Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
----------------------------------	---	---

Доходные операции и сальдо расчетов за 2024 г. представлены в таблице, в 2023 г. отсутствуют.

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров	-	-	9 221	-	9 221	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	-	9 221	-	9 221	-	-	денежная
<b>Итого</b>	-	-	<b>9 221</b>	-	<b>9 221</b>	-	-	

Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями, займы, выданные и полученные связанными сторонами отражены в таблицах:

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭО ЗАТЭС» за 2024 год

Операции по закупке товаров, работ, услуг и saldo расчетов с компаниями

тыс. руб.  
2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сaldo расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сaldo расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение услуг, работ	136	2 703	(2 410)	429	-	-	Денежная
Другие связанные стороны	136	1 245	(1 173)	82	-	-	Денежная
Прочие расходы	1 887	2 548	(3 749)	686	-	-	Денежная
Другие связанные стороны	1 887	2 548	(3 749)	686	-	-	Денежная
Итого	2 023	5 251	(6 159)	1 115	-	-	Денежная

тыс. руб.  
2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сaldo расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сaldo расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров	-	54	(54)	-	-	-	Денежная
Другие связанные стороны	-	54	(54)	-	-	-	Денежная
Приобретение услуг, работ	10	1 245	(1 173)	82	-	-	Денежная
Другие связанные стороны	10	1 245	(1 173)	82	-	-	Денежная
Прочие расходы		7 338	(5 451)	1 887	-	-	Денежная
Другие связанные стороны		7 338	(5 451)	1 887	-	-	Денежная
Итого	10	8 637	(6 678)	1 969	-	-	Денежная

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭО ЗАТЭС» за 2024 год

Займы, выданные и полученные связанными сторонами отражены в таблице:

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	2024					Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода		
Займы полученные	60	332 807	(332 867)	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	60	332 807	(332 867)	-	-	-	денежная
Займы выданные	-	(921 550)	2 645 754	1 724 204	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	(921 550)	2 645 754	1 724 204	-	-	денежная
Итого	60	588 743	2 312 887	1 724 204	-	-	денежная

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	2023					Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода		
Займы полученные	-	60	-	60	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	60	-	60	-	-	денежная
Займы выданные	-	-	-	-	-	-	денежная
Итого	-	60	-	60	-	-	денежная

**6.21. Прекращаемая деятельность**

Обществом в 2024 году прекращение видов деятельности не планировалось.

**6.22. Реорганизация**

В отчетном периоде Общество не проводило реорганизацию.

**6.23. Доверительное управление**

В Обществе доверительное управление отсутствует.

**6.24. События после отчетной даты**

События после отчетной даты в Обществе отсутствуют.

**6.25. Долгосрочные активы к продаже**

Долгосрочные активы к продаже в Обществе на отчетные даты отсутствуют.

Генеральный директор



А.Ю. Зенин

28 февраля 2025 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

К ПОЯСНЕНИЯМ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «ЭКСПЛУАТИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
ЗАПОРОЖСКОЙ ТЭС»  
ЗА 2024 ГОД

Пояснение 6.1. Нематериальные активы  
Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		Первоначальная (фактическая) стоимость		Накопленное обесценение		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение		На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Уменьшено на сумму амортизации	Принято (восстановлено)		Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	5100	51	(35)	65	(17)						116	(52)	
в том числе:													
изобретения, промышленные образцы, патенты, модели	5101												
программы для ЭВМ, базы данных	5102	31	(35)	65	(17)						116	(52)	
товарный знак, знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров	5103												
товарные знаки, знаки обслуживания	5104												
средства индивидуальности (знаки, эмблемы)	5105												
лицензии на виды деятельности, разрешения (кроме лицензий на пользование участком)	5106												
лицензии на пользование участком	5107												
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объектов интеллектуальной собственности	5108												
результаты исследований и разработок	5140												
прочие	5109												

Наименование показателя	Код	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		Первоначальная (фактическая) стоимость		Накопленное обесценение		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение		На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Уменьшено на сумму амортизации	Принято (восстановлено)		Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	5100	51	(35)	51	(35)						51	(35)	
в том числе:													
изобретения, промышленные образцы, товарные знаки	5111												
программы для ЭВМ, базы данных	5112	51	(35)	51	(35)						51	(35)	
товарный знак, знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров	5113												
товарные знаки, знаки обслуживания	5114												
средства индивидуальности (знаки, эмблемы)	5105												
лицензии на виды деятельности, разрешения (кроме лицензий на пользование участком)	5106												
лицензии на пользование участком	5107												
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объектов интеллектуальной собственности	5108												
результаты исследований и разработок	5140												
прочие	5109												

44

Пояснения 6.1. Нематериальные активы  
Таблица 2. Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов

2024

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период			На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов или увеличена стоимость		
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	5180	3 860		65		(65)	3 860	
в том числе:								
нематериальные активы (кроме НИОКР)	5181	3 860		65		(65)	3 860	
сырье, материалы для создания объектов НМА	5182							
затраты на НИОКР (стадия разработки)	5160							
В том числе капитальные вложения в объекты нематериальных активов, создаваемые самой организацией	51800							
в том числе:								
нематериальные активы (кроме НИОКР)	51801							
сырье, материалы для создания объектов НМА	51802							
затраты на НИОКР (стадия разработки)	51600							

2023

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период			На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов или увеличена стоимость		
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	5190			3 860			3 860	
в том числе:								
нематериальные активы (кроме НИОКР)	5191			3 860			3 860	
сырье, материалы для создания объектов НМА	5192							
затраты на НИОКР (стадия разработки)	5170							
В том числе капитальные вложения в объекты нематериальных активов, создаваемые самой организацией	51900							
в том числе:								
нематериальные активы (кроме НИОКР)	51901							
сырье, материалы для создания объектов НМА	51902							
затраты на НИОКР (стадия разработки)	51700							

Пояснение 6.2. Основные средства  
Таблица 3. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Изменения за период				Изменения за период			
		На начало года		Выбыло		Обесценение		На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Призвано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Итого		13 106	(466)	183	(2 418)	(2 956)	29 553	(3 422)	
Здания	5201								
Специализированные транспортные средства	5202								
Машины и оборудование	5203	2 561	(88)			(345)	6 352		
Транспортные средства	5204	451	(41)	183	(2 418)	(592)	9 335	(433)	
Земельные участки и объекты природопользования	5205								
Другие виды основных средств	5206	10 094	(377)			(2 019)	10 094	(2 356)	
Инвестиционная недвижимость - всего в том числе:	5220								
Здания	5221								
Специализированные транспортные средства	5222								
Машины и оборудование	5223								
Земельные участки и объекты природопользования	5225								
Другие виды основных средств	5226								

Наименование показателя	Код	Изменения за период				Изменения за период			
		На начало года		Выбыло		Обесценение		На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Призвано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Итого		15 523	(2 418)	183	(2 418)	(649)	13 106	(466)	
Здания	5211								
Специализированные транспортные средства	5212								
Машины и оборудование	5213	2 561	(88)			(88)	2 561		
Транспортные средства	5214	2 868	(224)	183	(2 418)	(224)	451	(41)	
Земельные участки и объекты природопользования	5215								
Другие виды основных средств	5216	10 094	(377)			(377)	10 094	(377)	
Инвестиционная недвижимость - всего в том числе:	5230								
Здания	5231								
Специализированные транспортные средства	5232								
Машины и оборудование	5233								
Земельные участки и объекты природопользования	5235								
Другие виды основных средств	5236								

Пояснения 6.2. Основные средства  
Таблица 4. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период			На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5240	1 004 599	-	317 354	(23 949)	(16 447)	1 281 557	-
в том числе:								
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	16 726	-	8 379	(23 949)	-	1 156	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5245	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания инвестиционной недвижимости	5246	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период			На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250	-	-	1 093 308	(73 186)	(15 523)	1 004 599	-
в том числе:								
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5251	-	-	84 312	(67 586)	-	16 726	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5245	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания инвестиционной недвижимости	5246	-	-	-	-	-	-	-

Пояснение 6.4. Запасы  
Таблица 5. Наличие и движение запасов

2024 год

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость <sup>1</sup>	величина резерва под снижение стоимости <sup>2</sup>	поступления и затраты <sup>3</sup>	выбыло		убытков от снижения стоимости <sup>6</sup>	оборот запасов между их группами (видами) <sup>7</sup>	себестоимость <sup>8</sup>	величина резерва под снижение стоимости <sup>9</sup>
					себестоимость <sup>4</sup>	резерв под снижение стоимости <sup>5</sup>				
<b>Запасы - всего</b>	<b>5400</b>	<b>75 026</b>		<b>386 949</b>	<b>(397 472)</b>			<b>64 503</b>		
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	75 026		12 796	(4 450)		(18 869)	64 503		
затраты в незавершенном производстве	5402			374 153	(393 022)		18 869			
готовая продукция и товары для перепродажи	5403									
товары отгруженные	5404									
прочие запасы и затраты	5405									

2023 год

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость <sup>1</sup>	величина резерва под снижение стоимости <sup>2</sup>	поступления и затраты <sup>3</sup>	выбыло		убытков от снижения стоимости <sup>6</sup>	оборот запасов между их группами (видами) <sup>7</sup>	себестоимость <sup>8</sup>	величина резерва под снижение стоимости <sup>9</sup>
					себестоимость <sup>4</sup>	резерв под снижение стоимости <sup>5</sup>				
<b>Запасы - всего</b>	<b>5420</b>			<b>579 384</b>	<b>(504 358)</b>			<b>75 026</b>		
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421			79 656	(1 274)		(3 356)	75 026		
затраты в незавершенном производстве	5422			499 728	(503 084)		3 356			
готовая продукция и товары для перепродажи	5423									
товары отгруженные	5424									
прочие запасы и затраты	5425									

6.5. Финансовые вложения  
Таблица 6. Паличие и движение финансовых вложений

2021 год

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	поступило	выбыло (погашено)		изменения первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	изменения первоначальной и стоимости, выреженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	перенос		
					первоначальная и стоимость	накопленная корректировка				первоначальная и стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего в том числе:	5301											
Выходы в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011											
Инвестиции в дочерние общества	530111											
Инвестиции в зависимые общества	530112											
Инвестиции в другие организации	530113											
Долговые ценные бумаги	53012											
Государственные и муниципальные ценные бумаги	530121											
Корпоративные ценные бумаги	530122											
Ценные бумаги иностранных эмитентов	530123											
Предоставленные займы	53013											
Прочие	53014											
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	530141											
Приобретенные права требования	530142											
Другие финансовые вложения	530143											
Депозитные вклады	530144											
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5305</b>	<b>1 686 637</b>										<b>1 093 883</b>
в том числе:												
Выходы в уставные (складочные) капиталы других организаций	53051											
Долговые ценные бумаги	53052											
Государственные и муниципальные ценные бумаги	530521											
Корпоративные ценные бумаги	530522											
Ценные бумаги иностранных эмитентов	530523											
Предоставленные займы	53053	1 686 637										1 093 883
Прочие	53054											
Выходы по договору простого товарищества (совместная деятельность)	530541											
Приобретенные права требования	530542											
Другие финансовые вложения	530543											
Депозитные вклады	530544											
<b>Финансовых вложений - всего</b>	<b>5300</b>	<b>1 686 637</b>										<b>1 093 883</b>

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	поступило	выбыло (погашено)		доходные операции чуждой стоимостью до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	изменение первоначально и стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	Долгосрочные/Краткосрочные		
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5311</b>											
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53111											
Инвестиции в дочерние общества	531111											
Инвестиции в зависимые общества	531112											
Инвестиции в другие организации	531113											
Долговые ценные бумаги	53112											
Государственные и муниципальные ценные бумаги	531121											
Корпоративные ценные бумаги	531122											
Ценные бумаги иностранных эмитентов	531123											
Предоставленные займы	53113											
Прочие	53114											
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	531141											
Приобретенные права требования	531142											
Другие финансовые вложения	531143											
Депозитные вклады	531144											
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5315</b>			<b>2 581 137</b>		<b>(894 500)</b>						<b>1 686 637</b>
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53151											
Долговые ценные бумаги	53152											
Государственные и муниципальные ценные бумаги	531521											
Корпоративные ценные бумаги	531522											
Ценные бумаги иностранных эмитентов	531523											
Прочие	53154											
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	531541											
Приобретенные права требования	531542											
Другие финансовые вложения	531543											
Депозитные вклады	531544											
<b>Финансовые межбанки - всего</b>	<b>5310</b>			<b>2 581 137</b>		<b>(894 500)</b>						<b>1 686 637</b>

Пояснение 6.17.1. Договоры аренды у арендатора  
Таблица 7. Наличие и движение прав пользования активами

2023 год

Имущество по балансу	Код	На начало года		Поступило	Выбыло			Изменения за период	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательств по аренде	На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение	Примено (фактически)		Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	2 770	(1 068)	777	(2 770)	2 770	(2 115)					777	(353)	
Здания	5201	2 770	(1 068)	777	(2 770)	2 770	(2 115)					777	(353)	
Специализированные средства	5202													
Машины и оборудование	5203													
Транспортные средства	5204													
Земельные участки и объекты природопользования	5205													
Другие виды основных средств	5206													
Инвестиционные недвижимые объекты - всего в том числе:	5210													
Здания	5211													

2023 год

Имущество по балансу	Код	На начало года		Поступило	Выбыло			Изменения за период	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательств по аренде	На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение	Примено (фактически)		Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	3 519		3 519	(742)	742	(1 750)					2 770	(1 008)	
Здания	5211													
Специализированные средства	5212													
Машины и оборудование	5213													
Транспортные средства	5214													
Земельные участки и объекты природопользования	5215													
Другие виды основных средств	5216			10	(10)	3	(3)							
Инвестиционные недвижимые объекты - всего в том числе:	5220													
Здания	5221													

Зенин А.Ю.

Генеральный директор

28 февраля 2025 г.

