

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных
положений учетной политики
Общества с ограниченной ответственностью
«Инфраструктурные инвестиции - 3»
за 2024 год**

I.	Общие сведения	4
II.	Информация об учетной политике	6
1.	Основа составления	6
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	6
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
4.	Нематериальные активы.....	7
5.	Основные средства.....	8
6.	Незавершенные капитальные вложения	9
7.	Права пользования активами и обязательства по аренде.....	10
8.	Инвестиции в аренду	11
9.	Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	12
10.	Финансовые вложения.....	13
11.	Запасы	14
12.	Дебиторская задолженность	14
13.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	15
14.	Долгосрочные активы к продаже	16
15.	Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал.....	16
16.	Кредиты и займы полученные	16
17.	Кредиторская задолженность.....	17
18.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	18
19.	Расчеты по налогу на прибыль	18
20.	Доходы	19
21.	Расходы	20
22.	Изменения учетной политики с 2024 года.....	21
III.	Раскрытие существенных показателей	24
1.	Нематериальные активы.....	24
2.	Основные средства.....	25
3.	Капитальные вложения	29
4.	Права пользования активами и обязательства по аренде.....	32
5.	Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	33
6.	Прочие внеоборотные активы.....	33
7.	Запасы	34
8.	Финансовые вложения.....	35
9.	Денежные средства и денежные эквиваленты	38
10.	Дебиторская задолженность	39

11.	Капитал и резервы.....	40
12.	Кредиты и займы.....	41
13.	Кредиторская задолженность.....	43
14.	Оценочные обязательства	44
15.	Условные обязательства.....	44
16.	Налоги	45
17.	Информация о доходах и расходах	46
18.	Связанные стороны.....	48
19.	Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий	52
20.	Обеспечения обязательств и платежей	52
21.	Отношения с Негосударственным пенсионным фондом	53
22.	Информация о полученных бюджетных средствах	53
23.	Информация по сегментам.....	53
24.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	55
25.	Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.....	55
26.	События после отчетной даты	55
27.	Информация о непрерывности деятельности.....	55

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «Пояснения») являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Инфраструктурные инвестиции -3», далее «Общество» за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются как в текстовом формате, так и в табличной форме.

Данные представлены в тысячах рублей, отрицательные значения показаны в скобках.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Инфраструктурные инвестиции-3» (далее – «Общество» или ООО «Инфраструктурные инвестиции-3») создано 20 ноября 2013 г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 № 015584158 выдано 22 ноября 2013 г. МИ ФНС № 46 по г. Москве (ОГРН № 5137746098760). ИНН: 7703800941 / КПП: 773101001.

Участник Общества на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2021 г. – Публичное акционерное общество «Российские сети», Россия, г. Москва – 100%.

2 декабря 2022 г. ПАО «Россети Центр и Приволжье» приобрело 100% уставного капитала Общества.

Участник Общества со 100% долей владения на 31 декабря 2024 г. - ПАО «Россети Центр и Приволжье», дочерняя компания Публичного акционерного общества «Российские сети».

Конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность по финансовой аренде (ОКВЭД 64.91.2).

По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Общество не имело дочерних или ассоциированных компаний.

Состав Совета директоров Общества избран решением единственного участника ООО «Инфраструктурные инвестиции – 3», полномочия которого осуществляло Правление ПАО «Россети Центр и Приволжье» (выписка из Протокола заседания Правления ПАО «Россети Центр и Приволжье» от 27.04.2024 № 26/927) в количестве 3 (трех) членов.

Ревизор Общества избран решением единственного участника ООО «Инфраструктурные инвестиции – 3», полномочия которого осуществляло Правление ПАО «Россети Центр и Приволжье» (выписка из Протокола заседания Правления ПАО «Россети Центр и Приволжье» от 27.04.2024 № 26/927).

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор.

Общество зарегистрировано по адресу: 121205, г. Москва, территория Сколково инновационного центра, ул. Сикорского, д. 11, эт. 4, ком. 31 (Договор аренды № 6 от 22 апреля 2024 г.) Фактическое нахождение совпадает с юридическим адресом.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 15 человек (на 31.12.2023 17 человек, 31.12.2022 18 человек).

ООО «Инфраструктурные инвестиции - 3» - это специальная проектная компания, выполнившая инвестиционный проект «Строительство интеллектуальных сетей» (далее - проект), финансируемый за счет средств Фонда национального благосостояния. Проект реализован в пилотных регионах Тульской, Калининградской и Ярославской областях в целях снижения потерь электроэнергии.

В рамках проекта на территории России внедрена технология Smart Metering (система интеллектуального учета). Подобная технология получила широкое распространение в мире благодаря возможности значительно повысить эффективность работы сетевых компаний.

Данный проект предусматривал установку и использование оборудования интеллектуального учета электроэнергии, позволяющие существенно повысить энергоэффективность путем снижения потерь электроэнергии в масштабах всей страны (после реализации инвестиционного проекта).

13.05.2024 г. с учетом распоряжения Правительства Российской Федерации от 09.12.2023 № 3537-р было принято решение о завершении инвестиционного проекта «Строительство интеллектуальных сетей». (Протокол заседания Совета директоров ООО «Инфраструктурные инвестиции - 3» № 03/24).

В 2023-2024 гг Обществом реализовано 5 Энергосервисных контрактов в границе Тульской, Владимирской, Ивановской, Орловской и Брянской областях с целью снижения уровня потерь электроэнергии, а также обеспечения реализации мероприятий по исполнению ФЗ-522 за счет нетарифных источников через увеличение объема установки интеллектуальных приборов учета.

Энергосервисный контракт — представляет собой особую форму договора, направленного на экономию эксплуатационных расходов за счет повышения энергоэффективности и внедрения технологий, обеспечивающих энергосбережение.

Отличительной особенностью энергосервисного контракта является то, что затраты инвестора возмещаются за счет достигнутой экономии средств, получаемой после внедрения энергосберегающих технологий.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение

ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни);
- ведение бухгалтерского учета подразумевает выбор способов учета не только исходя из условий хозяйствования и величины организации, но также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (допущение рациональности).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Операций в иностранной валюте в отчетных периодах не было.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

В составе нематериальных активов Общество отражает:

- результаты интеллектуальной деятельности (изобретение, промышленный образец, полезная модель, программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных);
- средства индивидуализации, за исключением созданных собственными силами Общества;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации неотделимые от объекта НМА;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов проверяются Обществом на соответствие условиям использования НМА в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

После признания, объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены транспортное средство и оборудование, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости однородных объектов (группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Обесценения основных средств в отчетном периоде нет.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Земельные участки не амортизируются.

Обесценение основных средств

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

В отчетном году признаков обесценения не обнаружено.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

6. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

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

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

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

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

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

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде - в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

8. Инвестиции в аренду

При передаче основного средства в неоперационную (финансовую) аренду (в том числе лизинг) арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается по чистой стоимости инвестиции, определяемой путем дисконтирования суммы причитающихся арендных платежей за весь период аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (валовая стоимость инвестиции в аренду). Для дисконтирования берется процентная ставка, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату акта приема-передачи равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат по договору аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты. Изменение чистой стоимости инвестиции учитывается как изменение оценочных значений.

Общество в качестве арендодателя ежемесячно начисляет арендные платежи, уменьшает чистую стоимость инвестиции в аренду и начисляет соответствующий процентный доход.

Процентный доход признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на ставку дисконтирования, рассчитанную при признании инвестиции в аренду.

При возврате предмета аренды оставшаяся часть чистой стоимости инвестиции подлежит списанию с одновременным оприходованием актива советующего вида (в зависимости от выполнения тех или иных критериев признания).

Классификация аренды подлежит пересмотру при изменении договорных условий.

Для Общества предоставление имущества в аренду является предметом основной деятельности. Процентный доход от инвестиции в аренду отражается в составе показателя строки: 2110 «Выручка» (п. 5 ПБУ 9/99).

Условной арендной платой является такая часть арендных платежей, которая не имеет фиксированной суммы. Данное определение подразумевает исключительно будущие платежи, величина которых не зафиксирована в силу того, что они являются потенциально возможными дополнительными платежами, зависящими от будущих изменений в индексах. В расчет суммы минимальных арендных платежей включаются арендные платежи, размер которых известен на дату начала арендных отношений исходя из текущей (на тот момент) переменной рыночной ставки или текущего уровня цен. Арендные платежи Обществу зависят от индекса потребительских цен в России.

При расчете чистой инвестиции негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды признана равной нулю.

Информация о наличии и движении чистой инвестиции в аренду приведена в разделе 9 «Наличие дебиторской задолженности» «Расчеты с покупателями и заказчиками по доходам от аренды».

9. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами, нематериальных активов) и выполняет проверку на обесценение (тест на обесценение) при наличии признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии признаков возможного обесценения, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов. Большая часть основных средств Общества являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения определяется как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные

основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов.

После признания убытка от обесценения, амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежегодно по состоянию на 31 декабря по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской Бирже.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

11. Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов создается резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. обесценения запасов не было.

В 2024г., 2023г. и 2022 годах запасы в залог не передавались.

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные эквиваленты – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги и банковские депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

14. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

–объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);

–предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Резервный фонд создан согласно устава Общества (протокол заседания Правления) от 28.04.2023 № 26/843.

16. Кредиты и займы полученные

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По полученным кредитам и займам Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную

Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Размещенные облигации отражаются по номинальной стоимости выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность. При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

17. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности,
- в связи с ликвидацией кредитора,
- частично при заключении мирового соглашения,
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.
- Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежеквартально по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

19. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

20. Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек- в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

21. Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

Общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг. В составе прочих расходов признаются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

22. Изменения учетной политики с 2024 года

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2024 года ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы». Основные положения учетной политики в части нематериальных активов раскрыты в пункте 4 настоящего раздела.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 стандарта:

- без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В таблице ниже представлено влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на показатели Бухгалтерского баланса на начало отчетного периода:

- в разрезе корректировок
- с учетом применимых изменений отложенных налоговых обязательств

Эффект корректировок также отражен в Отчете о движении капитала в разделе 1 «Движение капитала» по строкам:

- 3300 «Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- 3301 «Величина капитала на 1 января 2024 года с учетом единовременной корректировки межотчетного периода».

Наименование статьи Бухгалтерского баланса	Код показателя	На 31 декабря 2023 года, до корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в разрезе корректировок, с учетом применимых изменений отложенного налога на прибыль						На 1 января 2024 года, с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
			Переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов:		Единовременное списание:				
			в состав нематериальных активов	в состав капитальных вложений в нематериальные активы	балансовой стоимости капитальных вложений, связанных с выполнением НИОКР, относящихся к стадии исследований	балансовой стоимости объектов, принятых к учету в качестве нематериальных активов до начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но не являющихся таковыми согласно новым правилам, и с учетом устанавливаемого-го Обществом лимита	объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов	Итого влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	
I. Внеоборотные активы									
Нематериальные активы	1110	-	101	-	-	-	-	101	101
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	164 151	-	-	-	-	-	-	164 151
Прочие внеоборотные активы	1190	101	(101)	-	-	-	-	(101)	-
ИТОГО по разделу I	1100	719 426	-	-	-	-	-	-	719 426
II. Оборотные активы									
Прочие оборотные активы	1260	2	-	-	-	-	-	-	2
ИТОГО по разделу II	1200	2 983 673	-	-	-	-	-	-	2 983 673
БАЛАНС	1600	3 703 099	-	-	-	-	-	-	3 703 099
III. Капитал и резервы									
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	450 817	-	-	-	-	-	-	450 817
ИТОГО по разделу III	1300	692 979	-	-	-	-	-	-	692 979
IV. Долгосрочные обязательства									
Отложенные налоговые обязательства	1420	283 126	-	-	-	-	-	-	283 126
Итого по разделу IV	1400	2 130 609	-	-	-	-	-	-	2 130 609
БАЛАНС	1700	3 703 099	-	-	-	-	-	-	3 703 099

Изменения учетной политики в 2025 году

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части:

- состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условиям достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подходу к составлению промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

- с 1 января по 31 марта отчетного года;
- с 1 января по 30 июня отчетного года;
- с 1 января по 30 сентября отчетного года.

В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествующий промежуточному отчетному периоду.

В учетную политику Общества на 2025 год также внесены изменения, связанные с началом применения с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - в части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации.

Применение данного стандарта не окажет влияния непосредственно на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Межрасчетный период	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начисление (восстановление) обесценения	Начисление амортизации (включая амортизацию обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы, всего	101	2024	101	(23)	78	-	(101)	23	-	-	-	-	-
		2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В ТОМ ЧИСЛЕ:													
<i>результаты интеллектуальной деятельности: изобретение, промышленный образец, полезная модель</i>		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>результаты интеллектуальной деятельности: программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных</i>		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>средства индивидуализации: фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров</i>		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА</i>	101	2024	101	(23)	78	-	(101)	23	-	-	-	-	-
		2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

У Общества отсутствуют неамортизируемые нематериальные активы.

У Общества отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

1.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

У Общества отсутствуют капитальные вложения в нематериальные активы.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

2.1 Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива и инвестиций в аренду)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства	2024	300 066	(7 673)	292 393	431 921	-	-	-	(71 800)	-	731 987	(79 473)	652 514
	2023	804 429	(5 994)	798 435	547 223	-	(1 051 586)	5 477	(7 156)	-	300 066	(7 672)	292 394
	в том числе:												
<i>Оборудование</i>	2024	299 615	(7 222)	292 393	431 921	-	-	-	(71 800)	-	731 536	(79 022)	652 514
	2023	803 978	(5 566)	798 412	547 223	-	(1 051 586)	5 477	(7 133)	-	299 615	(7 221)	292 394
<i>Транспортные средства</i>	2024	451	(451)	-	-	-	-	-	-	-	451	(451)	-
	2023	451	(428)	23	-	-	-	-	(23)	-	451	(451)	-
<i>Прочее</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Инвестиционная недвижимость</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	2024	(7 673)	-	-	(71 800)	(79 473)
	2023	(5 994)	-	5 477	(7 156)	(7 673)
в том числе:						
<i>Оборудование</i>	2024	(7 222)	-	-	(71 800)	(79 022)
	2023	(5 566)	-	5 477	(7 133)	(7 222)
<i>Транспортные средства</i>	2024	(451)	-	-	-	(451)
	2023	(428)	-	-	(23)	(451)
<i>Прочее</i>	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
<i>Инвестиционная недвижимость</i>	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-

2.3 Обесценение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период					На конец периода
			Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
<i>Оборудование</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-
<i>Транспортные средства</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-
<i>Прочее</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-
<i>Инвестиционная недвижимость</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-

2.4 Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкций и частичной ликвидации

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	-	-	-

2.5 Информация об ином использовании основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
<i>Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	-	-	-
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	-	-	-
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом</i>	-	-	-
<i>Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации</i>	-	-	-
<i>Основные средства, переведенные на консервацию</i>	-	-	-
<i>Иное использование основных средств (зalog и др.)</i>	-	-	-

3. Капитальные вложения

Затраты на незавершенное капитальное строительство отражены в составе прочих внеоборотных активов.

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	Обесценение	
				первоначальная стоимость	Обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2024	-	1 952 470	-	-	(1 952 470)	-	-
	2023	-	547 223	-	-	(547 223)	-	-
в том числе:								
<i>Незавершенное строительство</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-
<i>Приобретение основных средств</i>	2024	-	398	-	-	(398)	-	-
	2023	-	299 525	-	-	(299 525)	-	-
<i>Оборудование</i>	2024	-	431 523	-	-	(431 523)	-	-
	2023	-	247 698	-	-	(247 698)	-	-
<i>прочее</i>	2024	-	1 520 549	-	-	(1 520 549)	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Авансы, выданные под капитальное строительство	2024	262 781	-	262 781	-	-	-
	2023	-	-	-	262 781	-	262 781

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.1. «Наличие и движение прав пользования активами».

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и обесценение					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость
					поступило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права пользования активом	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Здания	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Общество не имеет объектов права пользования активами и обязательств по аренде.

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 151 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в сумме 102 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года; в сумме 239 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

По результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года, не было выявлено обесценения внеоборотных активов.

6. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
<i>Лицензии на программное обеспечение</i>	-	101	128
Итого прочие внеоборотные активы	-	101	128

тыс.руб.

7. Запасы

Запасы в отчетности отражены за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. резерв под обесценение запасов не создавался.

У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав. Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, всего	2024	41 011	-	5 022	(26 885)	-	-	-	19 148	-
	2023	13 370	-	362 003	(334 362)	-	-	-	41 011	-
Сырье и материалы	2024	41 011	-	5 022	(26 885)	-	-	-	19 148	-
	2023	13 370	-	362 003	(334 362)	-	-	-	41 011	-
Незавершенное производство	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8. Финансовые вложения Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные финансовые вложения, всего	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
<i>Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Депозитные вклады</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Вклады в простое товарищество</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-

Движение краткосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочные финансовые вложения, всего	2024	194 378	-	21 301	(215 679)	-	-	-	-
	2023	-	-	321 642	(127 264)	-	-	194 378	-
в том числе:									
<i>Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Вклады в совместную деятельность</i>	2024	194 378	-	21 301	(215 679)	-	-	-	-
	2023	-	-	321 642	(127 264)	-	-	194 378	-

8.2. Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс.руб

Наименование группы финансовых вложений		31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
		Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	194 378	194 378	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-

[*] – Стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе (с учетом корректировок до текущей рыночной стоимости, резервов под обесценение, отнесения на увеличение стоимости долговых ценных бумаг разницы между их первоначальной и номинальной стоимостью, курсовых разниц).

8.3. Информация о переоценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

тыс.руб

Наименование группы финансовых вложений	31.12.2024			31.12.2023		
	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами
1	2	3	4	5	6	7
Вклады в дочерние общества	-	-	-	-	-	-
Вклады в зависимые общества	-	-	-	-	-	-
Вклады в прочие организации	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-	-	-	-

8.4. Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам

тыс.руб

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	-	-	-
В том числе:	-	-	-
<i>Вклады в дочерние общества</i>	-	-	-
<i>Вклады в зависимые общества</i>	-	-	-
<i>Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)</i>	-	-	-
<i>Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)</i>	-	-	-
<i>Депозитные вклады</i>	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	-	-	-
<i>Векселя</i>	-	-	-
<i>Муниципальные ценные бумаги</i>	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, всего	-	-	-
В том числе:	-	-	-
<i>Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев</i>	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	-	-	-
<i>Векселя</i>	-	-	-
<i>Вклады в совместную деятельность</i>	-	194 378	-

8.5. Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
– по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	-	-	-
– по займам выданным	-	-	-
– по иным финансовым вложениям	-	-	-
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	-	-	-

У Общества отсутствуют финансовые вложения, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря:

тыс.руб.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Расчетные счета (денежные средства на рублевых банковских счетах)	439 227	403 006	348 906
Итого	439 227	403 006	348 906

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	91 995	28 603
<i>Проценты за пользование денежными средствами</i>	-	-
<i>Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)</i>	91 967	28 603
<i>Процентный своп на инфляцию</i>	-	-
<i>Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению</i>	-	-
<i>НДС</i>	-	-
<i>Прочие поступления</i>	28	
Прочие платежи по текущей деятельности	(37 811)	(102 675)
<i>Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и страховым выплатам</i>	(14 751)	(4 575)
<i>НДС</i>	(23 017)	(98 033)
<i>Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате</i>	-	-
<i>Страховые платежи</i>	-	-
<i>Прочие выплаты</i>	(43)	(67)

10. Дебиторская задолженность

10.1. Наличие дебиторской задолженности

Существенными показателями в составе дебиторской задолженности являются инвестиции в аренду, согласно ФСБУ 25/2018.

Информация о наличии чистой инвестиции в аренду приведена в строках «Расчеты с покупателями и заказчиками по доходам от аренды».

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	2 430 845	2 214 340	1 014 337
Долгосрочная дебиторская задолженность:	1 952 388	1 085 166	918 869
Расчеты с покупателями и заказчиками по доходам от аренды	1 952 388	1 085 166	918 869
Расчеты по энергосервисным договорам	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность:	478 457	1 129 174	95 468
Расчеты с покупателями и заказчиками по доходам от аренды	408 614	1 111 081	95 347
Расчеты по энергосервисным договорам	53 261	5 380	-
Авансы выданные	80	73	103
Прочие дебиторы:	16 502	12 640	18
НДС с арендных платежей	15 407	235	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	-	10 111	18
Прочие дебиторы	1 095	2 294	-

Дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами отсутствует.

10.2. Резерв по сомнительным долгам

тыс.руб.						
Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-

10.3. Списание дебиторской задолженности

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов, всего:	-	-	-
<i>в том числе за счет резерва сомнительных долгов</i>	-	-	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

11. Капитал и резервы

11.1. Уставный капитал

Уставный капитал представляет собой вклады участников Общества.

Участники имеют право голоса на годовых и внеочередных собраниях участников Общества пропорционально их вкладам.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. утвержденный, выпущенный и полностью выплаченный уставный капитал составляет 230 630 тыс. руб.

В следующей таблице представлена структура участников Общества:

Участник	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ПАО «Россети Центр и Приволжье» (Российская Федерация)	100%	100%	100%

11.2. Резервный и Добавочный капитал

Резервный капитал на 31.12.2023 составляет 11 532 тыс. руб. (протокол заседания Правления от 28.04.2023 № 26/843).

Добавочный капитал в Обществе не создавался.

11.3. Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ООО «Инфраструктурные инвестиции - 3», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Дивиденды к выплате ограничены размером нераспределенной прибыли Общества, определенной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Выплаты дивидендов в течение 2024 года и 2023 году не производились.

12. Кредиты и займы

12.1. Информация о заемных средствах

тыс.руб.

Наименование	Вид	Долгосрочные		Краткосрочные	
		2024	2023	2024	2023
1	2	3	3	5	6
ПАО «Россети Центр и Приволжье»	займ	-	980 955	-	-
ПАО «Россети Центр и Приволжье»	займ	891 053	-	-	-
АО «Всероссийским банком развития регионов»	кредит	1 312 676	866 528	205 214	124 066
ИТОГО КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ		2 203 729	1 847 483	205 214	124 066

ПАО «Россети Центр и Приволжье»

На основании соглашений об уступке прав требования от 19 декабря 2022 г. права требования по договорам займа ООО «Тридцать Седьмая Инвестиционная компания» и ООО «РФПИ Управление активами» перешли на сумму 980 955 тыс. руб. от ПАО «Россети» к ПАО «Россети Центр и Приволжье». Основные условия договора не изменились. Процентная ставка по договору займа составляет 0%. Датой погашения займа является наиболее ранняя из следующих дат:

- дата истечения срока действия всех договоров аренды в связи с истечением срока аренды;
- 1 января 2025 г.

По состоянию на 31.12.2024 года займ полностью погашен.

В 2024 г. с ПАО «Россети Центр и Приволжье» заключен договор займа № 002001167 от 27.11.2024. Совокупный лимит задолженности – максимальная единовременная сумма задолженности составляет 3 000 000 000 (три миллиарда) рублей 00 коп. Окончательный срок погашения задолженности по Договору – не позднее 15 лет с даты заключения Договора.

На 31.12.2024 размер взятого Обществом займа составил 891 052 тыс. руб.

АО «Всероссийским банком развития регионов»

В 2023 году Обществом заключен договор №4-К-23 от 14.02.2023 с АО «Всероссийским банком развития регионов» в соответствии с которым Кредитор обязуется открыть Заемщику возобновляемую кредитную линию, а Заемщик обязуется возвратить Кредитору, полученный кредит и уплатить проценты. Открытие возобновляемой кредитной линии было одобрено Советом директоров Общества (протокол от 09.02.2023 №03/23).

На 31.12.2024 года размер взятого Обществом долг по кредиту составил 1 517 890 тыс. руб., оплачено основного долга по кредиту в 2024 году в сумме 123 824 тыс. руб., размер погашенных процентов по кредиту в 2024 г составил 295 094 тыс. руб. (в 2023г.- 53 936 тыс. руб.).

12.2. Информация о движении заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2024	2023	2024	2023
1	2	3	4	5
Остаток задолженности на начало года	1 847 483	980 955	124 066	-
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	1 542 173	1 020 094	-	-
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(1 112 366)	(124 066)	1 112 366	124 066
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	6 740	-	(6 740)	-
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	310 639	53 936
Начислен купонный доход	-	-	-	-
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(80 301)	(29 500)	(1 024 478)	-
Погашено облигационного займа	-	-	-	-
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	(310 639)	(53 936)
Погашен купонный доход	-	-	-	-
Остаток задолженности по кредитам на конец года	2 203 729	1 847 483	205 214	124 066

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 2 191 057,1 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 609 405,7 тыс. руб.).

Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Проценты по заемным средствам отнесены на прочие расходы.

12.3. Информация о сроках погашения заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3	4	5	6	7	8
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	2 408 943	205 214	205 214	205 214	205 215	205 215	1 382 871
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2024 года	2 408 943	205 214	205 214	205 214	205 215	205 215	1 382 871

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3	4	5	6	7	8
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	1 971 549	124 066	1 104 538	123 824	123 824	123 824	371 473
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2023 года	1 971 549	124 066	1 104 538	123 824	123 824	123 824	371 473

13. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023	2022
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	334 137	753 997	764 313
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	334 137	753 997	764 313
Поставщики и подрядчики	305 653	753 848	728 007
ООО «Инжиниринговые решения» (ранее ООО «Каскад Инжиниринг»)	290 089	206 713	727 660
ООО «Кристалл»	-	230 855	-
ООО «Сбербанк Факторинг»	-	315 859	-
ООО "Каскад-Цифровые Технологии"	15 144	-	-
Прочие	420	421	347
Задолженность перед персоналом	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	28 484	149	36 303
<i>Задолженность по страховым взносам</i>	<i>1 692</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</i>	<i>181</i>	<i>-</i>	<i>199</i>
<i>Задолженность по налогу на прибыль</i>	<i>24 634</i>	<i>-</i>	<i>36 103</i>
<i>Задолженность по прочим налогам и сборам</i>	<i>1 994</i>	<i>-</i>	<i>1</i>
Авансы полученные:	-	-	-
Прочие кредиторы:	-	-	3
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по заработной плате, страховым взносам, налогам и сборам.

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2024	1 448	9 271	(954)	-	9 765
	2023	1 066	774	(392)	-	1 448
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2024	1 448	1 562	(954)	-	2 056
	2023	1 066	774	(392)	-	1 448
<i>Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год</i>	2024	-	7 709	-	-	7 709
	2023	-	-	-	-	-

Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года.

15. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

16. Налоги

16.1. Налог на прибыль организации

тыс.руб.

Показатель	за 12 мес. 2024 года	за 12 мес. 2023 года
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	90 397	349 327
в том числе облагаемая по ставке:		
20%	90 397	349 327
другим ставкам	-	-
необлагаемая	-	-
Постоянные разницы	-	-
Изменение временных вычитаемых разниц	(189 031)	819 690
Изменение временных налогооблагаемых разниц	247 970	(645 510)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	18 079	69 865
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	11 788	34 836
изменение отложенного налогового актива	(37 806)	163 938
изменение отложенного налогового обязательства	49 594	(129 102)
Текущий налог на прибыль	(39 453)	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	(15 008)	34 836
Суммы налога на прибыль за прошлые налоговые периоды (по уточненным декларациям, по налоговым проверкам)	-	-
Эффект изменения ставки текущего налога	(26 796)	-
Списание отложенных налогов на прибыли и убытки	-	-
справочно: признание(списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периода	-	-
Чистая прибыль (убыток)	35 936	384 163

16.2. Применяемые ставки по налогу на прибыль

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений

законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

В связи с принятием указанного закона в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности отражено:

- увеличение отложенных налоговых активов на 31 591 тыс. руб. и увеличение отложенных налоговых обязательства на 58 388 тыс. руб.,
- признание дополнительного расхода по отложенному налогу, относящегося к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме (26 796) тыс. руб. (строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах).

На суммы текущего налога на прибыль за 2024 год данное изменение законодательства не повлияло.

17. Информация о доходах и расходах

17.1. Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с отражением в учете процентного дохода, согласно ФСБУ 25/2018, оказанием услуг по энергосервисным контрактам и оказанием прочих услуг и продажи товаров:

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	489 469	290 056
<i>Проценты от инвестиции в аренду</i>	296 098	285 572
<i>Услуги по энергосервисным контрактам</i>	159 843	4 484
<i>прочая деятельность</i>	33 528	-

17.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(146 375)	(38 306)
<i>услуги по финансовой аренде</i>	(88 548)	(37 714)
<i>услуги по энергосервисным договорам</i>	(47 801)	(592)
<i>прочая деятельность</i>	(10 026)	-
Управленческие расходы	(20 301)	(14 726)

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

тыс.руб.

Показатель	за январь-декабрь	за январь-декабрь
Наименование	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Затраты на производство, в том числе:	146 375	38 306
материальные затраты	26 885	2 695
затраты на оплату труда	3 886	-
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	1 071	-
амортизация	71 759	16 702
амортизация права пользования активом	-	-
прочие затраты	42 774	18 909
Управленческие расходы, в том числе:	20 301	14 726
материальные затраты	-	-
затраты на оплату труда	13 451	9 118
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	2 619	2 578
амортизация	64	23
амортизация права пользования активом	-	-
прочие затраты	4 167	3 007

17.3. Проценты к получению

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	90 735	25 940
Проценты по займам выданным	-	-
Иные проценты к получению	-	-
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	90 735	25 940

17.4. Проценты к уплате

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	(310 639)	(53 936)
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	-	-
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	(310 639)	(53 936)

17.5. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Доведение до справедливой стоимости чистой инвестиции	-	-	142 823	-
Доходы по прочей деятельности	629	-	-	-
Прочее	6	-	249	-
Расходы по амортизации при передаче ОС	-	(13 077)	-	-
Убыток выявленный в прошлых периодах	-	-	-	(793)
Вознаграждение за предоставление поручительства	-	-	-	(1 641)
Услуги банков	-	(43)	-	(279)
Прочее	-	(7)	-	(60)
Итого прочие доходы/расходы]	635	(13 127)	143 072	(2 773)

18. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его дочерние и зависимые общества, материнская компания ПАО «Россети», дочерние общества ПАО «Россети», основной управленческий персонал, а также негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 19 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, дочерние и зависимые общества, иные связанные компании.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. 100% долей уставного капитала Общества владеет ПАО «Россети Центр и Приволжье».

18.1. Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Услуги по финансовой аренде (процентный доход):	296 098	285 572
<i>в том числе материнской компании</i>	11 082	11 769
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	285 016	202 342
Услуги по энергосервисным договорам:	159 843	4 484
<i>в том числе материнской компании</i>	107 532	4 484
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	52 311	-
Прочие виды выручки:	33 528	-
<i>в том числе материнской компании</i>	33 528	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	489 469	290 056

18.2. Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	1181	238
Прочие услуги, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
ИТОГО закупок у связанных сторон	1 181	238

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Расчеты по оказанным Обществу услугам осуществляется по факту оказания услуг в денежной форме.

18.3. Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	задолжен	резерв	задолженность	Резерв	Задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	2 414 262	-	2 201 627	-	1 014 205	-
<i>перед материнской компании</i>	266 547	-	297 928	-	118 827	-
<i>перед дочерними обществами</i>	40 859	-	266 547	-	297 928	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные, в том числе:	2 373 403	-	1 935 080	-	716 277	-
<i>перед материнской компании</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными</i>	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	-	-
<i>перед материнской компании</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными</i>	-	-	-	-	-	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон:	-	-	-	-	-	-

Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	70	-	-
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	70	-	-

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:		
Поступления от продажи продукции, в том числе:	1 514 004	282 103
<i>Материнская компания</i>	383 743	48 533
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	1 130 261	233 570
Прочие поступления, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-

Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(1 123)	(238)
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(1 123)	(238)
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций:	-	-
Поступления от продажи внеоборотных активов	-	-
(кроме финансовых вложений) , в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) , в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:	-	-
Поступления кредитов и займов, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	891 052	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Возврат займов, в том числе:	-	-

Материнская компания	(980 955)	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-

19. Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в состав ключевого управленческого персонала входит 1 человек (на 31 декабря 2023 г.: 2 человека, на 31 декабря 2022 г.: 3 человек).

В 2024 году вознаграждение ключевого управленческого персонала включая страховые взносы составило 5 228 тыс. руб. (2023 г.: 3 026; 2022 г.: 829 тыс. руб.). Член ключевого управленческого персонала также получает вознаграждение за услуги от прочих связанных сторон Общества.

Выплаты членам Совета директоров, Правления, вознаграждение членам ревизионной комиссии не производились.

20. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс.руб.

Наименование показателей	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Полученные, всего	-	-	-
Банковские гарантии	-	-	-
Договора поручительства	1 600 000	1 600 000	-
Прочие	-	-	-
Выданные под собственные обязательства, всего	-	-	-
Поручительство	-	-	-

Расшифровка полученных обеспечений на 31.12.2024:

Организация, в пользу которой выдано обеспечение	Заемщик	Полученное обеспечение	Обеспечиваемое обязательство	Сведения о размере обеспечиваемого обязательства	Срок погашения обязательства	Срок полученного обеспечения
Банк «ВБРР» (АО) (Кредитор)	ООО «Инфраструктурные инвестиции -3»	Поручительство ПАО «Россети Центр и Приволжье»	Договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 4-К-23 от 14.02.2023 (далее – КД)	Лимит задолженности - 1 600 000 тыс. руб.	14.02.2032	– по 14.02.2033

21. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Взносы в Негосударственный пенсионный фонд по добровольному пенсионному страхованию сотрудников Общества в течение 2024 года не осуществлялись.

22. Информация о полученных бюджетных средствах

В течении 2024 года Общество не получало бюджетных средств.

23. Информация по сегментам

Одним из основных видов деятельности Общества является предоставление в неоперационную (финансовую) аренду имущества, и этот вид деятельности представляет собой один производственный сегмент, который выделяется обществом на основании существующей организационной и управленческой структуры и составляет 60% за 2024 год и 98% за 2023 год выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Вторым из основного вида деятельности Общества является услуги по энергосервисным контрактам, и этот вид деятельности представляет собой один производственный сегмент, который выделяется обществом на основании существующей организационной и управленческой структуры и составляет 33% за 2024 год выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Остальные виды деятельности, такие как оказание услуг по обслуживанию автоматизированных систем учета электроэнергии, не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 Информация по сегментам, поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 Информация по сегментам, Общество идентифицирует следующие отчетные сегменты:

- Финансовая аренда имущества;
- Энергосервисный контракт;
- Прочие услуги

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, у Общества было 3 контрагента, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Общества. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного Сегмента 1, Сегмента 2 и Сегмента 3.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Россети Центра» за 2024 год, составила 270 028 тыс. руб., или 55% от суммарной выручки Общества (в 2023 году 202 343 тыс. руб. или 69%).

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Россети Центр и Приволжья» за 2024 год, составила 152 142 тыс. руб., или 31% от суммарной выручки Общества (в 2023 году – 16 253 тыс. руб., или 6%).

Общая сумма выручки, полученная от АО «Россети Янтарь» за 2024 год, составила 67 299 тыс. руб., или 14% от суммарной выручки Общества (в 2023 году – 71 460 тыс. руб., или 25%).

Наименование показателя	Период	Финансовая аренда имущества	Энергосервисный контракт	Прочие услуги	Итого
1	2	3	4	5	6
Выручка от внешних покупателей	2024 г.	296 098	159 843	33 528	489 469
	2023 г.	285 572	4 484	-	290 056
Выручка от продаж между сегментами	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-
Итого выручка сегмента	2024 г.	296 098	159 843	33 528	489 469
	2023 г.	285 572	4 484	0	290 056
в т.ч.					
<i>выручка от финансовой аренды (проценты от инвестиций в аренду)</i>	2024 г.	296 098	-	-	296 098
	2023 г.	285 572	-	-	285 572
<i>выручка по энергосервисным контрактам</i>	2024 г.	-	159 843	-	159 843
	2023 г.	-	4 484	-	4 484
<i>прочая выручка</i>	2024 г.	-	-	33 528	33 528
	2023 г.	-	-	-	-
Проценты к получению	2024 г.	54 889	29 631	6 215	90 735
	2023 г.	25 539	401	-	25 940
Проценты к уплате	2024 г.	(187 917)	(101 444)	(21 278)	(310 639)
	2023 г.	(53 102)	(834)	-	(53 936)
Расходы по налогу на прибыль	2024 г.	(32 946)	(17 785)	(3 730)	(54 461)
	2023 г.	34 298	538	-	34 836
Прибыль/(убыток) сегмента	2024 г.	21 740	11 735	2 461	35 936
	2023 г.	383 791	372	-	384 163
Активы сегментов	2024 г.	2 265 563	1 223 022	256 536	3 745 121
	2023 г.	2 493 800	1 209 299	-	3 703 099
в т.ч. внеоборотные активы	2024 г.	91 442	708 675	10 354	810 471
	2023 г.	161 713	557 713	-	719 426
Обязательства сегментов	2024 г.	2 265 563	1 223 022	256 536	3 745 121
	2023 г.	2 493 800	1 209 299	-	3 703 099
Амортизация	2024 г.	366	79 066	41	79 473
	2023 г.	532	7 140	-	7 672
Сумма признанных (восстановленных) в отчетном периоде убытков от обесценения	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-

24. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, страновых, региональных, финансовых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционной программы, обслуживанию имеющихся на отчетную дату долгосрочных заимствований. Руководство Общества реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах.

25. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

У Общества отсутствует информация об условных фактах хозяйственной деятельности, таких как:

- незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили
- учтенные до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должен получить компенсацию, величин, которые являются предметом судебного разбирательства
- обязательства в отношении охраны окружающей среды и другие

26. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период, отсутствуют.

27. Информация о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнять свои обязательства и реализовывать свои активы в ходе своей обычной деятельности.

Исполняющий обязанности
генерального директора

Главный бухгалтер

« 28 » февраля 2025 г.



А.Е. Шадрин

Э.В. Пивоварова