

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам акционерного общества
«Нижнетагильская Энергосбытовая компания»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Нижнетагильская Энергосбытовая компания» (ОГРН 1165658068366), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Нижнетагильская Энергосбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Нижнетагильская Энергосбытовая компания» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 06 апреля 2023 года.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему

внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности

аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ОПНЗ 21706044153



Меньшиков Игорь Анатольевич

Руководитель аудита
ОПНЗ 21706024678



Юровская Елена Алексеевна

Сведения об аудиторской организации:

ООО Аудиторская фирма «СибМаш - Лидер»,
ОГРН 1027201596586

625000, г. Тюмень, ул. Герцена, д. 72, к. 207

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОПНЗ 11606067268

«21» марта 2024 года



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация	Акционерное общество "НИЖНЕТАГИЛЬСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	03484487	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5612164639	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	по ОКВЭД 2	35.14	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16
Единица измерения	в тыс. руб.	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) 622001, Свердловская обл, Нижний Тагил г, Красноармейская ул, д. № 60				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Аудиторская фирма "СибМаш-Лидер"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7215008588	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027201596586	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5100	Нематериальные активы	1110	-	-	-
5140	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	37 974	20 947	35 972
	в том числе:				
5240, 5250	Незавершенное строительство/ реконструкция и т.п	1151	200	-	-
	Права пользования активом	1158	4 109	11 812	-
5220	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	73 802	80 146	74 140
5160	Прочие внеоборотные активы	1190	201 058	244 461	275 488
	в том числе:				
	Прочие активы	1199	201 058	244 461	275 488
	Итого по разделу I	1100	312 834	345 555	385 601
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400	Запасы	1210	204	388	398
	в том числе				
5401, 5411, 5402, 5412	сырье, материалы, запчасти и другие аналогичные ценности	1211	168	388	398
5404, 5414, 5405, 5415	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	36	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5501	Дебиторская задолженность	1230	363 878	330 347	305 234

5510, 5530	в том числе: Краткосрочная дебиторская задолженность -всего	1235	363 878	330 347	305 234
5511, 5531, 5512, 5532	в том числе: задолженность покупателей и заказчиков	1236	348 574	315 180	297 310
5513, 5533, 5514, 5534	авансы выданные (за исключением - по капитальным вложениям)	1237	2 013	811	866
5515, 5535	прочая дебиторская задолженность	1238	13 291	14 356	7 047
5305	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	385 715	182 239	213 792
	в том числе: денежные средства на счетах и в кассе	1253	385 715	182 239	213 792
	Прочие оборотные активы	1260	156	-	161
	Итого по разделу II	1200	749 953	512 973	519 585
	БАЛАНС	1600	1 062 787	858 528	905 186

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 600	1 600	1 600
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
5100	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 386	1 386	1 386
	Резервный капитал	1360	80	80	80
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	80	80	80
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	545 585	357 084	337 687
	Итого по разделу III	1300	548 651	360 150	340 753
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	46 241	50 943	55 672
5700	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	115	12 108	20 159
	в том числе: долгосрочные обязательства по аренде	1452	115	12 108	20 159
	Итого по разделу IV	1400	46 356	63 051	75 831
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	102 972
	в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	102 972
	Кредиторская задолженность	1520	450 021	417 666	369 907
5561, 5581, 5562, 5582	в том числе: задолженность поставщикам и подрядчикам	1521	337 944	325 369	273 029
5565, 5585	задолженность перед персоналом организации	1522	4 434	4 206	4 071
5566, 5586	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1523	2 611	2 358	2 227
5567, 5587	задолженность по налогам и сборам	1524	60 598	43 928	59 674
	краткосрочные обязательства по аренде	1525	3 791	-	-
5568, 5588	прочие кредиторы	1526	40 643	41 805	30 906
5564, 5584	в том числе: авансы полученные	1527	25 981	31 362	25 008
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства	1540	17 759	17 661	15 723
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	467 780	435 327	488 602
	БАЛАНС	1700	1 062 787	858 528	905 186



Московин Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2023
Организация	Акционерное общество "НИЖНЕТАГИЛЬСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	03484487		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5612164639		
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	по ОКВЭД 2	35.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения	в тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	4 077 032	3 405 393
	от продажи электроэнергии	2111	4 066 991	3 397 018
	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2119	10 041	8 375
5600	Себестоимость продаж	2120	(1 824 848)	(1 741 721)
	от продажи электроэнергии	2121	(1 820 788)	(1 737 119)
	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2129	(4 060)	(4 602)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 252 184	1 663 672
	Коммерческие расходы	2210	(1 618 781)	(1 223 097)
	Управленческие расходы	2220	(95 636)	(95 957)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	537 767	344 618
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	28 476	21 870
	Проценты к уплате	2330	(847)	(6 023)
	Прочие доходы	2340	29 113	57 264
	Прочие расходы	2350	(24 681)	(83 495)
	Прибыль (убыток) от долгосрочных активов к продаже	2360	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	569 828	334 234
	Налог на прибыль	2410	(114 917)	(67 938)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(113 275)	(78 672)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 642)	10 734
	Прочее	2460	302	415
	Ошибки прошлых лет при исчислении налога на прибыль	2462	302	415
	Списание отложенного налога на прибыль, ошибки прошлых лет при его исчислении	2463	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	455 213	266 711

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	455 213	266 711
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	285	167
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



**Московкин Сергей
Александрович**
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	Акционерное общество "НИЖНЕТАГИЛЬСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"			Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика				0710004	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией			31	12
Организационно-правовая форма / Форма собственности				03484487	
Непубличные акционерные общества	/ Частная собственность			5612164639	
Единица измерения: в тыс. руб.				35.14	
				12267	16
				384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 600	-	1 386	80	337 687	340 753
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	266 712	266 712
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	266 712	266 712
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(247 315)	(247 315)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(247 315)	(247 315)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	1 600	-	1 386	80	357 084	360 150
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	455 213	455 213
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	455 213	455 213
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(266 712)	(266 712)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(266 712)	(266 712)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 600	-	1 386	80	545 585	548 651

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	340 753	266 712	(247 315)	360 150
до корректировок					
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	340 753	266 712	(247 315)	360 150
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	337 687	266 712	(247 315)	357 084
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	337 687	266 712	(247 315)	357 084
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3800	548 651	360 150	340 753



Московкин Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **Акционерное общество "НИЖНЕТАГИЛЬСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Торговля электроэнергией**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества** / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. руб.

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

Коды		
0710005		
31	12	2023
03484487		
5612164639		
35.14		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 312 818	3 575 377
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 119 241	2 604 977
из них по существенным сделкам		482 891	422 167
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 495	3 694
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 189 082	966 706
Платежи - всего	4120	(3 810 808)	(3 251 506)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 325 028)	(2 818 329)
из них по существенным сделкам		(1 901 398)	(1 882 234)
в связи с оплатой труда работников	4122	(147 046)	(140 760)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(4 466)
налога на прибыль организаций	4124	(106 337)	(86 182)
прочие платежи	4129	(232 397)	(201 769)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	502 010	323 871
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(22 591)	(2 459)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(22 591)	(2 459)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(22 591)	(2 459)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	6 380
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	6 380
Платежи - всего	4320	(275 943)	(359 345)

в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акции (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(266 712)	(247 315)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(102 788)
прочие платежи	4329	(9 231)	(9 242)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(275 943)	(352 965)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	203 476	(31 553)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	182 239	213 792
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	385 715	182 239
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Московкин Сергей

Александрович

(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Программы, базы данных и т.д.	5101	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5102	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	5103	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие НМА	5104	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5105	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
Программы, базы данных и т.д.	5121	-	-	-
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5122	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	5123	-	-	-
Прочие НМА	5124	-	-	-
	5125	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
Программы, базы данных и т.д.	5131	-	-	-
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5132	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	5133	-	-	-
Прочие НМА	5134	-	-	-
	5135	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Научно-исследовательские работы	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Опытно-конструкторские работы	5142	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Технологические работы	5143	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5144	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5154	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
Научно-исследовательские работы	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
Опытно-конструкторские работы	5162	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2023г.	-	-	-	-	-
Технологические работы	5163	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5173	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5164	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5174	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
Программы, базы данных и т.д.	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5182	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	5183	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прочие НМА	5184	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5185	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2023г.	-	-	-	-	-

Московин Сергей

Александрович

(подпись)

АО

Руководитель

(подпись)

5 марта 2024 г.

ОГРН

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Изменения		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Изменение условной стоимости	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	38926	(18879)	30086	(316)	(316)	163	(13410)	305	70001	(32227)	70001	(32227)
в том числе:	5210	за 2023г.	40345	(4374)	207	(340)	(340)	328	(14933)	(286)	38926	(18879)	38926	(18879)
Земельные участки и объекты природопользования	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5202	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Создания	5203	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5204	за 2023г.	17 468	(9 657)	29 897	(44)	(44)	43	(4 852)	-	47 321	(14 266)	47 321	(14 266)
	5214	за 2023г.	17 310	(3 586)	207	(48)	(48)	48	(8 120)	-	17 468	(9 657)	17 468	(9 657)
Транспортные средства	5205	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвентарь, производственный и хозяйственный и принадлежности	5206	за 2023г.	2 877	(1 553)	52	-	-	-	(766)	-	2 929	(2 319)	2 929	(2 319)
	5216	за 2023г.	2 877	(766)	-	-	-	-	(766)	-	2 877	(1 553)	2 877	(1 553)
Прочие основные средства	5207	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Имущество, полученное по концессии	5208	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендное имущество	5209	за 2023г.	19 581	(7 769)	137	(272)	(272)	119	(7992)	305	19 751	(15642)	19 751	(15642)
	5219	за 2023г.	20 168	-	-	(281)	(281)	278	(8 040)	(286)	19 581	(7 769)	19 581	(7 769)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Имущество для продажи в лизинг	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходные вложения в материальные ценности	5222	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5223	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	50 980	(20 695)	(30 085)	200
	5250	за 2022г.	-	207	-	(207)	-
Оборудование к установке	5241	за 2023г.	-	20 806	(20 695)	-	200
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на приобретение сооружений, реконструкцию, модернизацию основных средств	5242	за 2023г.	-	30 085	-	(30 085)	-
	5252	за 2022г.	-	207	-	(207)	-
	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Незавершенные капитальные вложения по доходным вложениям в материальные ценности - всего	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.2а. Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				направлено на восстановление основных средств за период	списано на затраты	
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния - всего	5246	за 2023г.	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе	5247	за 2023г.	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-
Средний ремонт собственных основных средств	5248	за 2023г.	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-
Капитальный ремонт собственных основных средств	5249	за 2023г.	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Здания	5261	-	-
Соборования	5262	-	-

Машины и оборудование	5263	-	-
Транспортные средства	5264	-	-
	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(1)	-
в том числе:			
Сооружения	5271	-	-
Машины и оборудование	5272	(1)	-
Транспортные средства	5273	-	-
Прочие основные средства	5274	-	-
	5275	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	10 981
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Московин Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель

5 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
акции, паи, доли	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5303	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя, облигации и займы	5304	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
депозиты сроком больше 1 года, вклады в простое товарищество, долгосрочное право в рамках оказания финансовых услуг	5314	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	6 742	(6 742)	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
акции, паи, доли	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5307	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя, облигации и займы	5308	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
депозиты сроком от 3 месяцев до 1 года, вклады в простое товарищество, краткосрочное право в рамках оказания финансовых услуг	5318	за 2022г.	-	-	6 742	(6 742)	-	-	-	-	-
	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5310	за 2022г.	-	-	6 742	(6 742)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
долговые ценные бумаги	5321	-	-	-
долговые ценные бумаги	5322	-	-	-
долговые ценные бумаги	5323	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
долговые ценные бумаги	5326	-	-	-
долговые ценные бумаги	5327	-	-	-
долговые ценные бумаги	5328	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Московский Сергей
Александрович
(подпись)

Рундодителю
(подпись)

5 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (внутри)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы, за исключением приобретенных на строительство, реконструкцию и т.п. - всего	5400	за 2023г.	388	-	3 541 838	(3 542 022)	-	-	X	204	-	
	5410	за 2022г.	388	-	3 069 168	(3 069 178)	-	-	X	388	-	
в том числе	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5411	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5402	за 2023г.	388	-	1 590	(1 610)	-	-	-	168	-	
	5412	за 2022г.	388	-	7 656	(7 686)	-	-	-	388	-	
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 2023г.	-	-	1 829 171	(1 829 171)	-	-	-	-	-	
	5413	за 2022г.	-	-	1 428 034	(1 428 034)	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5414	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5405	за 2023г.	-	-	1 711 077	(1 711 041)	-	-	-	36	-	
	5415	за 2022г.	-	-	1 633 478	(1 633 478)	-	-	-	-	-	
Товары отгруженные	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5416	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы	5409	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5419	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5408	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5418	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не опценные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5441	-	-	-
основная продукция	5442	-	-	-
товары для перепродажи	5443	-	-	-
прочие запасы и затраты	5444	-	-	-
		-	-	-
Запасы, находящиеся в залого по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	-	-	-
основная продукция	5447	-	-	-
товары для перепродажи	5448	-	-	-
прочие запасы и затраты	5449	-	-	-
		-	-	-

Москвин Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)



Руководитель
6 марта 2024 г.

Б. Дебиторская и кредиторская задолженность
Б.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода		
			учитывая по условиям договора	включая резервы по сомнительным долгам	в результате хозяйственной деятельности (сумма долга по срокам, по ссудам, по займам)	применяются проценты, штрафы и иные начисления	создание резерва	погашение	отражение на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из дебиторской задолженности в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской задолженности в дебиторскую задолженность	учитывая по условиям договора	исключая резервы по сомнительным долгам			
Дебиторская дебиторская задолженность - всего в том числе:	5501	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5501	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5502	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Результаты расчетов по экспортным операциям	5503	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и ТП, по страхованию)	5504	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные по договорам страхования	5505	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие дебиторская задолженность	5506	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5506	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5506	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5506	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5506	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Кредиторская дебиторская задолженность - всего в том числе:	5507	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5507	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5507	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5507	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5507	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Результаты расчетов по импортным операциям	5511	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5511	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5511	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5511	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5511	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
Результаты расчетов по импортным операциям	5511	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5511	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5511	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5511	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5511	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
Авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и ТП, по страхованию)	5513	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5513	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5513	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5513	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5513	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
Авансы выданные по договорам страхования	5514	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5514	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5514	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5514	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5514	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
Прочие дебиторская задолженность	5515	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5515	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5515	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5515	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5515	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
Итого	5520	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5520	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5520	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5520	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170
	5520	за 2022г	468 525	138 170	7 091 930	20 099	(217 457)	(7 077 260)	(76)	216 481	(186)	503 022	138 144	468 525	138 170	468 525	138 170

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		152 507	13 363	148 927	11 742	110 601	23 804
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	5640						
расчеты по выданным покупателем	5641	152 507	13 363	148 927	11 742	110 601	23 804
расчеты по выданным выданным (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	5642	-	-	-	-	-	-
расчеты по выданным выданным (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	5643	-	-	-	-	-	-
расчеты по выданным выданным (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	5644	-	-	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	5645	-	-	-	-	-	-
	5646	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по счетам, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долговая кредиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	12 108	225	-	(110)	-	-	-	119
	5571	за 2022г.	21 082	4 013	-	(12 987)	-	-	-	13 108
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по выданным собственным векселям	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по выданным собственным векселям	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5506	за 2023г.	12 108	225	-	(110)	-	-	-	119
	5576	за 2022г.	21 082	4 013	-	(12 987)	-	-	-	13 108
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5507	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5577	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5508	за 2023г.	417 668	8 896 183	-	(8 875 270)	(478)	(188)	-	450 021
	5509	за 2022г.	472 878	5 130 174	-	(5 185 368)	(1)	-	-	417 666
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5501	за 2023г.	325 369	4 063 010	-	(4 040 435)	-	-	-	337 944
	5501	за 2022г.	273 029	3 458 968	-	(3 406 327)	(1)	-	-	325 369
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по выданным собственным векселям	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по выданным собственным векселям	5504	за 2023г.	31 362	1 199 489	-	(1 204 484)	(386)	-	-	25 981
	5504	за 2022г.	25 008	1 038 651	-	(1 032 267)	-	-	-	31 362
Задолженность перед персоналом организации	5505	за 2023г.	4 206	114 434	-	(114 206)	-	-	-	4 434
	5505	за 2022г.	4 071	108 588	-	(108 453)	-	-	-	4 206
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5506	за 2023г.	2 358	37 124	-	(36 683)	-	-	-	2 611
	5506	за 2022г.	2 227	30 619	-	(30 489)	-	-	-	2 358

Задолженность по налогам и сборам	5567	за 2023г	43 928	188 010	(1 171 340)	-	-	-	-	-	-	60 598
	5587	за 2022г	59 674	201 701	(217 417)	-	-	-	-	-	-	43 928
Прочая кредиторская задолженность	5588	за 2023г	10 443	300 111	(295 800)	(92)	-	-	-	-	-	14 662
	5588	за 2022г	5 898	287 665	(283 120)	-	-	-	-	-	-	10 443
Кредиты и займы	5589	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5589	за 2022г	102 912	4 282	(107 254)	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочные обязательства по аренде	5570	за 2023г	-	4 036	(12 322)	-	-	-	12 108	X	X	3 791
	5530	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г	429 774	6 856 408	(6 875 380)	(478)	-	X	X	X	X	450 136
	5570	за 2022г	493 961	5 134 187	(5 198 373)	(11)	-	X	X	X	X	429 774

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5591	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, связанными с капитальными вложениями	5592	-	-	-
Расчеты по выданным собственным векселям	5593	-	-	-
Расчеты по займам полученным	5594	-	-	-
Прочая просроченная задолженность	5595	-	-	-
	5594	-	-	-

Михаилин Сергей
Александрович
(подпись)

Руководитель
«НТЭК-Урал»

5 марта 2024 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 874	7 926
Расходы на оплату труда	5620	114 561	112 521
Отчисления на социальные нужды	5630	33 598	25 507
Амортизация	5640	13 662	14 934
Прочие затраты	5650	1 665 446	1 267 146
Итого по элементам	5660	1 829 171	1 428 034
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	1 710 094	1 632 741
Изменение остатков (прирост (-); уменьшение (+); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (-); увеличение (+); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 539 265	3 060 775


 Руководитель _____
 Московкин Сергей
 Александрович
 (расшифровка подписи)

5 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17 551	26 694	(26 496)	(100)	17 759
в том числе:						
на оплату отпусков	5701	3 501	12 386	(12 014)	-	3 973
на выплату вознаграждения по итогам работы	5702	11 444	12 883	(11 896)	(100)	12 361
по судебным разбирательствам	5703	2 616	1 425	(2 616)	-	1 425
по налоговым спорам	5704	-	-	-	-	-
по природоохранным мероприятиям	5705	-	-	-	-	-
по выплате премии за ввод объекта в эксплуатацию	5706	-	-	-	-	-
по гарантийному ремонту	5707	-	-	-	-	-
при формировании стоимости основных средств	5708	-	-	-	-	-
	5710	-	-	-	-	-

Московкин Сергей

Александрович

(подпись)

(подпись)

5 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Получения - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5801			
Денежные требования - по стоимости базисного актива ФИСС на дату его заключения	5802			
Денежные требования - по стоимости базисного актива ФИСС по текущим рыночным ценам на дату составления отчетности	5803			
	5804	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей выданные (за искл. ФИСС)	5811			
Денежные требования - по стоимости базисного актива ФИСС на дату его заключения	5812			
Денежные требования - по стоимости базисного актива ФИСС по текущим рыночным ценам на дату составления отчетности	5813			
	5814	-	-	-

Руководитель  Московин Сергей
Александрович
(подпись)
(расшифровка подписи)

5 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетным средством - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	Возвращено за год
в том числе:	5920	-	На конец года
	5911	-	-
	5921	-	-



Руководитель (подпись)
 Московкин Сергей Александрович
 (расшифровка подписи)

5 марта 2024 г.

АО « Нижнетагильская Энергосбытовая компания »

2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО « Нижнетагильская Энергосбытовая компания»**

ЗА 2023 г.

Общие сведения

Информация об Обществе

Полное наименование: АО «Нижнетагильская Энергосбытовая компания».

Краткое наименование: АО «НТЭСК».

Акционерное общество «Нижнетагильская Энергосбытовая компания», ранее АО «Оренбургская солнечная электростанция-3» 12.07.2016 года было поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения общества, находящегося по адресу: 460024, Оренбургская область. Оренбург.

При регистрации в ИФНС по Центральному району г. Оренбург Обществу присвоен, ИНН 5612164639, КПП 561201001 и ОГРН 1165658068366.

21 июня 2019 года единственным акционером Публичным акционерным обществом «Т Плюс» было принято решение о переименовании общества в АО «Нижнетагильская Энергосбытовая компания».

16 августа 2019 года на внеочередном общем собрании акционеров было принято решение об изменении местонахождения общества. 01 ноября 2019 года на основании заявления Общества ИФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга была внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы, за Регистрационным номером 6196658599098.

Общество было зарегистрировано по адресу: 6220034, Свердловская область, город Нижний Тагил, улица Октябрьской Революции, дом 58 помещение 11, а с 14 января 2021 года была произведена регистрация, по новому адресу: 622001, г. Нижний Тагил, ул. Красноармейска, д.60.

Общество имеет несколько обособленных подразделений, расположенных на территории городского округа города Нижний Тагил, Невьянского и Горнуральского городских округов, такие как:

- Обособленное подразделение (КПП 668245001), расположенное по адресу :624194, Свердловская область, г. Невьянск, ул. Максима Горького, 7А;
- Обособленное подразделение (КПП 662345002), расположенное по адресу: 622018, Свердловская область, г. Нижний Тагил, ул. Окунева, 22;
- Обособленное подразделение (КПП 662345003), расположенное по адресу: 622940, Свердловская область, Пригородный район, п. Черноисточинск, ул. Кирова, 2а;
- Обособленное подразделение (КПП 662345004), расположенное по адресу: 622970,

Свердловская область, пригородный район, п. Висим, ул. Ленина, зд.5А.

Идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет по месту нахождения Общества с 01.01.2019 года ИНН/КПП 5612164639/662301001.

Основным направлением деятельности Акционерного общества «Нижнетагильская Энергосбытовая компания» является торговля электрической энергией.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 142 человека (на 31 декабря 2021г.–153 человека; 31 декабря 2022 г. составила 147 человек).

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 г. составила 144 человека (за 2021 г.–145 человек, 2022 год-150 человек).

Исполнительными органами Общества являются:

- коллегиальный исполнительный орган- Правление;
- единоличный исполнительный орган-Генеральный директор.

К основному управленческому персоналу Общества относятся члены Правления Общества, в состав которых входят: Генеральный директор, Директор по экономике и финансам, Исполнительный директор, Директор по правовым вопросам.

Членами правления Общества являются:

- Генеральный директор в лице Московкина Сергея Александровича;
- Исполнительный директор в лице Попова Александра Валерьевича;
- Директор по правовым вопросам в лице Поповой Марии Игоревны;
- Директор по экономике финансам в лице Малетиной Юлии Сергеевны.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят не являющиеся сотрудниками Общества следующие лица:

- Каралкина Марина Владимировна;
- Чадов Дмитрий Сергеевич.

Существенные аспекты учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. №34н.;

- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации;
- учетной политикой Общества, утвержденной на 2023 год членами Правления Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год дает достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении Общества, о его изменениях, а также о финансовых результатах ее деятельности и подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями по бухгалтерскому учету.

Учет капитальных вложений в Обществе с 1 января 2022 года производится в соответствии с ФСБУ 26/2020. Под капитальными вложениями Общество признает затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств при соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев;

б) определена сумма затрат или приравненная к ней величина.

При этом Общество приняло решение, что набор оборудования, предназначенного для удаленного сбора, обработки, передачи показаний, информационного обмена, хранения показаний приборов учета, входящих в состав интеллектуальной системы учета, соответствуют критериям признания их в качестве основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств Общества регулируется нормами Федерального Стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые соответствуют признакам основного средства, но информация о таких активах является несущественной для Общества.

В качестве несущественных активов (далее несущественные основные средства) Общество признает активы, характеризующиеся одновременно признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 40 000 рублей за единицу.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество, приняло решение не применять ФСБ №5/2019. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. К управленческим нуждам необходимо отнести расходы на приобретение канцтоваров, питьевой воды и санитарных средств по обработке помещений.

Общество в качестве нематериальных активов признает активы, если выполняются следующие условия:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при производстве и (или) продажи продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование, для управленческих нужд

Общества;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Программное обеспечение и базы данных (ПО и БД), созданные Обществом, квалифицируются в качестве нематериальных активов (НМА), если в соответствии с условиями договоров с подрядчиками (работниками) исключительные права на разработанные ПО И БД принадлежат Обществу.

Во всех остальных случаях расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных не включаются в состав НМА, а признаются при соблюдении соответствующих критериев либо расходами Общества в соответствии с ПБУ 10/99, либо прочими внеоборотными активами, не имеющими материально-вещественной формы.

С 1 января 2024 года Общество осуществляет переход на положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденные Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности). Для этого в учетной политике на 2024 г. установлен лимит в отношении единицы активов в размере 40 000 рублей.

При указанном способе перехода в межотчетный период по объектам бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов производится переклассификация в НМА. В качестве их первоначальной стоимости признается балансовая стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации и определяется оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Учет запасов Общество ведет на счетах бухгалтерского учета: 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 20 «Основное производство» в разрезе объектов аналитического учета. (без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»).

Электроэнергия (мощность), приобретаемая на ОРЭМ по регулируемым договорам (РД), а также в прочих секторах ОРЭМ, принимается к учету по дебету счета 41 и кредиту счета 60.

Для целей раздельного учета доходов и расходов по реализации (сбыту) электрической энергии (мощности) на розничном рынке (РРЭ) по категориям потребителей – население, прочие потребители и сетевые организации – Общество покупную электроэнергию (мощность) учитывает на субсчете 41.04 «Покупные изделия» в разрезе следующих номенклатурных позиций:

- «Реализация электроэнергии РРЭ НАСЕЛЕНИЮ» – по указанной номенклатурной группе отражаются прямые коммерческие расходы по реализации электроэнергии для населения;

- «Реализация электроэнергии и мощности РРЭ прочим потребителям» - по указанной номенклатурной группе отражаются прямые коммерческие расходы по реализации электроэнергии/мощности для прочих потребителей.
- «Реализация электроэнергии сетевым организациям – по указанной номенклатурной группе отражаются прямые коммерческие расходы по реализации электроэнергии сетевым организациям;
- «Реализация электроэнергии (оптовый рынок) – по указанной номенклатурной группе отражаются коммерческие расходы, связанные с реализацией электрической энергии оптовым продавцам.

Учет НДС по приобретенной на ОРЭМ и предназначенной для реализации на РРЭ электроэнергии (мощности) отражается бухгалтерскими записями по дебету счета 19 и кредиту счета 60.

Учет аренды в Обществе с 1 января 2022 года ведется в соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Общество, как арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды.

1. Учет доходов по обычным видам деятельности

Общество ведет хозяйственную деятельность в разрезе основных (регулируемых и нерегулируемых) и дополнительных (неосновных) видов деятельности (ДВД).

К основным видам деятельности Общества относятся:

- реализация электроэнергии на розничном рынке населению (РРЭ) и (или) приравненные к нему категории потребителей (по регулируемым ценам);
- реализация электроэнергии (мощности) на розничном рынке (РРЭ) прочим потребителям (с учетом нижеизложенных особенностей);
- реализация электрической энергии сетевым организациям;
- реализация электроэнергии на оптовом рынке (ОРЭМ).

К дополнительным видам деятельности ЭСК (ДВД) относятся:

- реализация агентских услуг предприятиям ЖКХ;
- реализация агентских услуг по продаже (сбыту) электрической энергии(мощности);
- реализация услуг по передаче имущества в аренду/ субаренду;
- услуги по ограничению/ возобновления электроснабжения потребителя.

2. Учет расходов по основным видам деятельности

Учет коммерческих расходов ведется Обществом на счете 44.

В составе коммерческих расходов учитываются:

- расходы по услугам коммерческого представительства АО «ЦФР» по договорам купли-продажи эл. энергии;
- материальные расходы,
- амортизация основных средств и стоимость несущественных основных средств;
- расходы по комиссионному вознаграждению АО «ЦФР» по договорам купли-продажи

- электрической энергии на РСВ, БР;
- членские взносы в Ассоциацию «НП Совет Рынка»;
- расходы на услуги коммерческого оператора АО «АТС»;
- расходы на оплату труда, страховых взносов сотрудников непосредственно связанные со сбытовой деятельностью;
- расходы на услуги АО «СО ЕЭС» по оперативно-диспетчерскому управлению;
- расходы по созданию резерва на оплату отпусков и резерва на выплату годового вознаграждения и страховых взносов;
- расходы по управлению Обществом, а именно: услуги по предоставлению сотовой связи, интернет, по охране помещений и услуги автотранспорта.
- расходы на оплату комиссионного вознаграждения агентам, занимающихся в рамках агентского договора сбором денежных средств за оказываемые услуги.

По окончании отчетного периода коммерческие расходы списываются с кредита счета 44 субсчета 02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную, сбытовую и иную производственную деятельность» в дебет счета 20.01 «Основное производство» с распределением по номенклатурным группам (основным видам деятельности). При этом расходы, связанные с оказанием Обществу услуги по передаче электрической энергии, отражаются на счете 44 субсчета 01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», а по окончании отчетного периода данные расходы списываются с указанного счета в дебет счета 90 субсчет 07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

3. Учет расходов по дополнительным (неосновным) видам деятельности (ДВД)

Бухгалтерский учет расходов по ДВД ведется на счете 20.01 «Основное производство». К расходам по ДВД относятся только прямые затраты – напрямую относящиеся к конкретным номенклатурным группам ДВД. При этом затраты сразу относятся на конкретную номенклатурную группу ДВД.

Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

В целях бухгалтерского учета объектом основных средств Общество (далее - ОС) считается актив, обладающий следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- с) актив предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Поступившие в Общество объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. На 31.12.2023 года первоначальная стоимость основных средств, учитываемых Обществом, составляет 70 000 тыс. рублей. По окончании отчетного периода в рамках проводимой инвентаризации не были выявлены признаки обесценения основных средств, что не оказало влияние на балансовую стоимость основных средств на конец отчетного периода

Амортизация объектов основных средств в общем порядке для всех групп основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету и

прекращается — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 32 227 тыс. рублей.

Основные средства, полученные в аренду

В рамках действующего ФСБУ 25/2018 Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. С месяца, следующего за месяцем первоначального признания, стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации. Для расчета амортизации Общество установило линейный способ. Ежемесячно сумма начисленной амортизации ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды. В случае если по договору предполагается переход права собственности на предмет аренды, срок полезного использования определяется в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020. В случае заключения договора аренды на 11 месяцев с возможностью неограниченное количество раз пролонгировать договор Общество принимает срок полезного использования ППА равным 3 годам, основываясь на профессиональном суждении как наиболее вероятный срок для достоверного отражения данных в бухгалтерской отчетности. Стоимость ППА за минусом начисленной амортизации отражается в составе внеоборотных активов Общества.

Общество при первоначальной оценке арендных обязательств на 31.12.2021 года производило оценку приведенной стоимости будущих арендных платежей, которая определяется путем дисконтирования номинальных величин арендных платежей. С момента первоначальной оценки и до конца текущего года по ряду договоров изменялся размер арендных обязательств и стоимость права пользования активом в связи с изменением условий аренды. Так при изменении размера арендных платежей производится перерасчет арендных обязательств при помощи средневзвешенной процентной ставки по кредитам, которая опубликована в ежемесячном журнале «Статистический бюллетень Банка России» на момент заключения соглашения по новым условиям аренды.

Сложившиеся на отчетную дату обязательства по аренде (ОБА) отражаются в разделе "Долгосрочные обязательства" по строке 1450 "Прочие обязательства" или в разделе "Краткосрочные обязательства" по строке 1525 "Краткосрочные обязательства по аренде" в зависимости от оставшегося срока аренды. При этом стоимость обязательства по аренде отражается в бухгалтерском балансе свернуто без учета НДС и процентов.

Ниже в виде таблицы представлены краткосрочные и долгосрочные обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2023 года

№ п. п.	Арендодатель	№ договора	Предмет договора	Срок использования ППА (месяцев)	ППА (тыс. руб.) на 31.12.2023г.	ОБА (тыс. руб.) на 31.12.2023г.
Краткосрочные обязательства						3 791
1	ООО "СТРОЙКВАДРО"	Д-НТЭСК-2020-0282 от 05.10.2020г	Здание офиса г. Нижний Тагил, ул.	30	14 664	2 879

2	ООО СК « Капитал»	Дополнительные соглашения от 25.08.2023г., 09.10.2023г.	Красноармейская, д.60			
3	АО "РИЦ"	Д-РИЦ-2021-0231 от 12.04.2021г., дополнительное соглашение от 25.01.2023г.	Нежилое помещение (35,4кв.м.) г. Нижний Тагил, ул. Окунева, д.22	25	460	0
4	ИП Быков Александр Николаевич	Д-НТЭС-2019-0121 от 17.01.2020г.	Нежилое помещение Свердловская обл., Пригородный район, п. Черноисточинск, ул. Кирова, д.2А	32	67	17
5	АО "ЭК "ВОСТОК"	Д-В-ТМН-2021-2424 от 01.09.2021г.	ЮНИТ-стойка серверного и коммуникационного оборудования (расположенная по адресу: г.Тюмень, ул. Северная, 32А)	33	3 240	895
6	Дедюхин Дмитрий Викторович	Д-НТЭС-2021-0085 от 31.03.2021	Нежилое помещение 99,7 кв.м по адресу г.Невьянск, ул. Максима Горького, 7А	25	1 184	0
Долгосрочные обязательства						115
7	УФПС Свердловский области	Д-НТЭС-2022-0334/1875/22-МР66 от 10.01.2023г.	Нежилое помещение Пригородный район, п. Висим, ул. Ленина, д. 5А.	60	137	115

2. Запасы

По статье «Запасы» в строке 1210 бухгалтерского баланса отражена стоимость материально-производственных запасов: сырья и материалов и других аналогичных ценностей, готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают в себя затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов). При отпуске запасов в производство, а также списании и ином выбытии, запасы оцениваются по средней стоимости.

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в сумме, уменьшенной на величину созданного резерва сомнительных долгов. Резерв сомнительных долгов формируется в отношении задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции), «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в составе дебиторской задолженности учитываются:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 348 574 тыс. руб.;
- авансы, выданные за поставку электроэнергии на оптовом рынке, оказываемые услуги в сумме 2 013 тыс. руб.;
- прочая задолженность в сумме 13 291 тыс. руб., состоит из:
 - задолженности по штрафам и неустойкам за невыполнение условий договора и задолженности по судебным расходам, признанных к возмещению по решению суда в сумме 3 376 тыс. руб.;
 - задолженность покупателей по пеням и госпошлине, подлежащей выплате покупателем в связи с нарушением условий договора и на основании решения

суда, в сумме 7 718 рублей.

- задолженность бюджета по налогам и страховым взносам в сумме 166 тыс. руб.;
- задолженность прочих дебиторов в сумме 2 031 тыс. руб.

В 2023 году произошел рост объемов приобретаемой электрической энергии и при этом сохранилась тенденция прошлого года по уровню платежеспособности всех субъектов экономики, что оказало положительное влияние на деятельность Общества. Плановый размер дебиторской задолженности на конец года в соответствии с поставленным планом был достигнут и фактические показатели по сборам денежных средств были выполнены на 99% в соответствии с прогнозируемым объемом платежей, которые осуществляют покупатели за приобретенные коммунальные ресурсы. При этом соотношение просроченной дебиторской задолженности покупателей на конец года к общей сумме дебиторской задолженности на конец года составляет 29%.

4. Состав денежных средств

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	213 792	182 239	385 715
Итого денежные средства	213 792	182 239	385 715
Краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком гашения менее 3 месяцев	0	0	0
Итого денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	213 792	182 239	385 715

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций в деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в денежные потоки от инвестиционных операций.

Ниже приведена аналитика по строкам «Прочие поступления»(строка 4119) и «Прочие платежи»(строка 4129) Отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.			
Наименование показателя	2021	2022	2023
Расчеты по невыясненным платежам	92	240	244
Штрафы, пени, неустойки от покупателей эл. энергии и мощности	4 378	4 785	4 837
Расчеты с платежными агентами	920 861	934 376	1 136 039
Иные поступления	12 856	27 305	47 962
Итого прочие поступления по текущей деятельности	938 187	966 706	1 189 082
Выплаты собранных денежных средств в рамках агентских договоров	(28 314)	(34 157)	(36 363)
Уплата государственной пошлины при обращении в суд	(9 145)	(6 839)	(8 060)
Оплата в бюджет налога на добавленную стоимость	(130 948)	(159 936)	(185 252)
Иные платежи	(1 781)	(837)	(2 722)
Иные платежи по текущей деятельности	(170 188)	(201 769)	(232 397)

В Отчет о движении денежных средств дополнительно представлена информация по поступлениям от продажи продукции, товаров, работ и услуг и платежам поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги при условии, что указанные поступления и платежи произведены по существенным для Общества сделкам. При этом для расчета уровня существенности по сделке Общество выбирает в качестве базового показателя - объем выручки и устанавливает базовое процентное значение в размере 10%.

5. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Базовая прибыль на акцию в разрезе отчетных периодов указана ниже в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2021	2022	2023
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	267 315	266 711	455 213
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1600	1600	1600
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	167	167	285

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

6. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	тыс. руб.	
		Номинальная стоимость, тыс. руб.	
		размещенных акций	акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	1600	-	1600
Привилегированные акции	-	-	-
Итого			

Основные акционеры Общества с указанием их доли участия в капитале раскрыты в подразделе «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Кредиты и займы

В бухгалтерском учете кредитные обязательства осуществляется при помощи счета 67/01. Но согласно тому, что срок погашения по данным обязательства на конец

отчетного периода составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, то указанные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности как краткосрочные обязательства.

Общество для ведения своей хозяйственной деятельности не привлекала в 2023 году заемные денежные средства.

Общая сумма полученных и погашенных кредитных обязательств в течение 2021 и 2022 года представлена в виде следующей таблицы.

тыс. руб.

Наименование		Задолженность по кредитам на начало периода	Получено заемных средств	Погашено обязательств	Задолженность по кредитам на конец периода
	2021	240 388		137 600	102 788
	2022	102 788		102 788	0
Итого по краткосрочным кредитам		343 176	0	240 388	0

Общая сумма процентов, начисленных и выплаченных кредитным учреждениям и организациям в 2021 и 2022 годах, представлена в виде следующей таблицы.

тыс. руб.

Наименование		Задолженность по обязательствам на начало периода	Начислено обязательств	Погашено обязательств	Задолженность по обязательствам на конец периода
	2021	369	16 381	16 566	184
	2022	184	4 282	4 466	0
ИТОГО		0	20 663	21 032	0

8. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

9. Налоги

9.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам (работам и услугам) начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, оказанным услугам, полученным авансам в 2023 году составила 1 057 351 тыс. руб. (в 2021 году-870 069 тыс. руб., в 2022 году- 895 138 тыс. руб.). Сумма НДС по приобретенным ценностям, оказанным услугам, в том числе предъявленная к вычету составила в 2023 году - 914 847 тыс. руб. (в 2021 г.- 762 409 тыс. руб., в 2022 году- 785 751 тыс. руб.). По результатам отчетного периода сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего к уплате за 2023 год, составила 142 504 тыс. рублей.

9.2. Налог на прибыль организации

Согласно ПБУ № 18 « Учет по налогу на прибыль» Общество с 1 января 2022 года формирует в бухгалтерском учете и отражает в отчетности отложенный налог используя балансовый метод.

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

	тыс. руб.		
Наименование	2021	2022	2023
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	334 526	334 234	569 828
Текущий налог на прибыль (по данным налогового учета)	(72 774)	(78 672)	(113 275)
Налог на прибыль, исчисленный в связи с выявлением ошибок за прошлые периоды	(822)	415	302
Изменения отложенных налоговых активов	6 353	6 006	(6 343)
Изменения отложенных налоговых обязательств	32	4 728	4 701
Чистая прибыль	267 315	266 711	455 213

Прибыль до налогообложения за отчетный год составила 569 828 тыс. руб., а условный расход по налогу на прибыль составил 113 966 рублей (в 2021г. – 66 905 тыс. руб., 2022 – 66 846 тыс. руб.).

В рамках применяемого метода временная разница определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Возникшие в отчетном году постоянные различия приводят к образованию постоянного налогового расхода (дохода), который уменьшил налогооблагаемую прибыль на 649 тыс. рублей (в 2022 году сумма постоянного налогового расхода (дохода) составляла 676 тыс. руб., в 2021 году 306 тыс. руб.).

Постоянные налоговый расход возникает в связи с различиями по отражению в бухгалтерском и налоговом учете некоторых видов расходов Общества, например это выплаты не связанные с выполнением трудовых обязательств и выплачиваемые на основании « Положения о льготах и компенсациях», расходы на проведение мероприятий культурно-массового и спортивного характера, расходы по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), расходы связанные с формированием резерва по судебным разбирательствам, и т.п.

Вычитаемые временные и налогооблагаемые временные различия приводят к образованию отложенного налога, который должен уменьшить сумму налога на прибыль,

подлежащего к уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Формирование в учете вычитаемых временных разниц связано с различиями отражения в учете резервов по сомнительным долгам, формированием оценочных обязательств и арендных обязательств. Изменение в течение отчетного периода вычитаемых временных разниц в сумме 31 718 тыс. руб. оказало влияние на изменение отложенного налогового актива размере 6 344 тыс. руб. Далее в виде таблицы представлены вычитаемые временные разницы с сформированными отложенными налоговыми активами, которые были признаны и погашены в течение года.

Вид актива	Изменение разниц	тыс. руб. Отложенный налоговый актив	
		Признание	Погашение
1	2	3	4
Кредиторская задолженность	-11 133 725,06	0,24	2 226 745,25
76.13			
АО "РОСКОММУНЭНЕРГО"	-11 133 725,06	0,24	2 226 745,25
Материалы	-3 145,30	6 572,69	7 201,75
Резервы сомнительных долгов	-11 728 326,50	77 015,12	2 422 680,42
63.01			
Арендные обязательства	-8 852 721,66	27 709,62	1 798 253,96
Здание конторы литер А с холодным пристроём п. Висим, ул. Комсомольская, 2а	-180 240,00		36 048,00
Здание офиса г. Нижний Тагил, ул. Красноармейская, д.60	-6 471 572,58		1 294 314,52
Нежилое помещение (35,4кв.м.) г.Нижний Тагил, ул. Окунева, д.22	-249 457,28		49 891,46
Нежилое помещение (S=12,5 кв. м.) Свердловская обл., Пригородный район, п. Висим, ул. Ленина, д. 5А.	138 548,12	27 709,62	
Нежилое помещение 99,7 кв. м по адресу г. Невьянск, ул. Максима Горького, 7А	-660 000,00		132 000,00
Нежилое помещение г. Нижний Тагил, ул. Металлургов. д.38			
Нежилое помещение Свердловская обл., Пригородный район, п. Черноисточинск, ул. Кирова, д.2А	-30 000,00		6 000,00
ЮНИТ-стойка серверного и коммуникационного оборудования	-1 399 999,92		279 999,98
Итого	-31 717 918,52	111 297,67	6 454 881,38

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Налогооблагаемые временные разницы

складаются в связи с существующими различиями в учете основных средств, материалов, резерва сомнительной задолженности и т.д..

Изменение в течение отчетного периода налогооблагаемых временных разниц в сумме 23 506 тыс. руб. оказало влияние на изменение отложенного налогового обязательства в размере 4 701 тыс. руб. Ниже представлены в виде таблицы налогооблагаемые временные разницы с отражением отложенных налоговых обязательств, которые были признаны и погашены в течение года.

Вид актива	Изменение разниц	тыс. руб. Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение
1	2	3	4
Основные средства	21 398 215,01	5 947 603,99	1 667 960,99
76.07.5, 76.27.5, 76.37.5	-840 013,19	21 913,92	189 916,56
СК КАПИТАЛ ООО Д-НТЭСК-2020-0282 от 05.10.2020	85 765,96	17 153,19	
СТРОЙКВАДРО ООО Д-НТЭСК-2020-0282 от 05.10.2020	-714 757,89		142 951,58
УФПС Свердловский области Д-НТЭСК-2022-0334/1875/22- МР66 от 10.01.2023	23 803,63	4 760,73	
ИП Быков Александр Николаевич Д-НТЭСК-2019-0121 от 17.01.2020	-3 356,43		671,29
АО "ОБЛКОММУНЭНЕРГО"	-12 686,41		2 537,29
АО "РИЦ" Д-РИЦ-2021-0231 от 12.04.2021	-14 120,27		2 824,06
АО "ЭК "ВОСТОК" Д-В-ТМН-2021-2424 от 01.09.2021	-167 311,51		33 462,30
Дедюхин Дмитрий Викторович Д-НТЭСК-2021-0085 от 31.03.2021	-37 350,27		7 470,04
Расходы будущих периодов	-43 916 105,42		8 783 221,08
Расходы по получению статуса ГП	-43 916 105,42		8 783 221,08
Резервы сомнительных долгов	-148 271,26		29 654,25
63.01	-148 271,26		29 654,25
Итого	-23 506 174,86	5 969 517,91	10 670 752,88

Определив отложенные налоговые обязательства и активы, получаем отложенный налог в сумме 1 642 тыс. рубля, который уменьшает текущий налог на прибыль.

В результате текущий налог на прибыль складывается из налога на прибыль, рассчитанного на основании балансовой прибыли в сумме с постоянным налоговым расходом, который определяется на основании постоянных разниц и равен 649 тыс. руб. и за вычетом отложенного налога в сумме 1642 тыс. рубля.

Текущий налог на прибыль в размере 112 973 тыс. руб. складывается из налога на прибыль, представленного в налоговой декларации за 2023 год и в строке 2411 «Отчета о финансовых результатах в сумме 113 275 тыс. руб. и убытка сумме 1509 тыс. руб. за

предыдущий отчетный период, который уменьшает налог на прибыль отчетного периода на 302 тыс. рублей.

10. Выручка от продаж

Выручка Общества за отчетный период в сравнении с предыдущими периодами в связи с продажей товаров, оказанием услуг, составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022	2023
Выручка от реализации электрической энергии	3 311 787	3 397 018	4 066 991
Выручка от оказания услуги и выполнения работ	8 883	8 375	10 041
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	3 320 670	3 405 393	4 077 032

Изменение выручки от реализации электроэнергии в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 669 973 тыс. руб. связано с увеличением объемов потребления электрической энергии всеми категориями потребителей и изменением стоимости тарифов.

При этом выручка от оказания услуг, выполнения работ возросла в общей сумме на 1666 тыс. руб. за счет:

увеличения агентских услуг на 709 тыс. руб., оказания посреднических услуг на 375 тыс. руб., предоставления имущества в субаренду на 175 тыс. руб., оказания услуг по установке приборов учета их опломбированию 410 тыс. руб.

и уменьшения объема работ по возобновлению энергоснабжения на 4 тыс. руб.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Общество формирует полную себестоимость по основным и дополнительным (ДВД) видам деятельности с учетом отраслевых особенностей.

Общество ведет аналитический учет затрат в разрезе:

- видов деятельности (номенклатурных групп);
- статей затрат.

В целях формирования полной себестоимость проданной электрической энергии (мощности), работ, услуг) Общество использует счет 20 «Основное производство» и счет 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную, сбытовую и иную производственную деятельность».

Распределение коммерческих расходов на себестоимость производится в соответствии со следующими критериями:

- количество точек поставки;
- квадратные метры арендуемой площади.

Перечень расходов, которые распределяются пропорционально арендуемой площади:

- платежи по аренде зданий и помещений;
- расходы по охране помещений;
- стоимость услуг по предоставлению телефонной (мобильной) связи, доступа к сети Интернет;

- электроэнергия на хозяйственные нужды;
- услуги, связанные с техническим обслуживанием охранно-пожарной сигнализации.

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную, сбытовую и иную производственную деятельность» которые не могут быть отнесены к конкретному виду номенклатурной группы, подлежат распределению по точкам поставки:

- амортизационные отчисления;
- информационные услуги;
- канцелярские товары;
- командировочные расходы;
- комиссионное вознаграждение ЦФР на РСВ, БР
- материальные затраты
- почтовые и другие услуги;
- коммунальные услуги;
- транспортные услуги;
- прочие расходы.

По окончании отчетного периода распределяемые коммерческие расходы списываются на транзитный счет 20.01 «Основное производство» пропорционально точкам поставки электрической энергии или арендуемой площади в разрезе номенклатурных групп для последующего автоматического закрытия (списания) расходов на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД» по видам деятельности.

На счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», ведется учет расходов по передаче электрической энергии, осуществляемой сетевыми организациями.

Ниже представлена детализация коммерческих расходов и себестоимость проданных товаров, оказанных услуг по группам видов деятельности.

Расшифровка по строке « Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.			
Наименование показателя	2021	2022	2023
1	2	3	4
Себестоимость от продажи электрической энергии	1 607 376	1 737 119	1 820 788
1	2	3	4
Себестоимость от продажи прочих товаров, работ, услуг	3 236	4 602	4 060
Итого по строке 2120 « Себестоимость продаж»	1 610 612	1 741 721	1 824 848

Расшифровка по строке « Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022	2023
Расходы на рекламу, маркетинг	423	176	374
Заработная плата с начислениями по страховым взносам	69 465	-	-
Расходы по созданию резерва на оплату отпусков и вознаграждений	7 742	-	-
Услуги агентов по приему платежей(2022 году расходы отражены на счет 20)	5 814	-	-
Аренда нежилых помещений (с 2022 года- амортизация ППА)	8 127	5 641	5 453
Услуги по передаче электрической энергии	1 149 086	1 197 427	1 594 482
Услуги по сопровождению программного обеспечения	1 119	2 924	3 580
Иные коммерческие расходы	15 670	16 929	14 892
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	1 257 476	1 223 097	1 618 781

Общехозяйственные (управленческие) расходы (счет 26), собранные в течение отчетного периода, ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы. При списании общехозяйственные расходы распределяются пропорционально точкам поставки электрической энергии в разрезе номенклатурных групп.

Расшифровка по строке « Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022	2023
Аренда нежилых помещений(с 2022 года- амортизация ППА)	2 308	2 406	2 326
Заработная плата с начислениями по страховым взносам	39 303	36 010	36 409
Расходы по созданию резерва на оплату отпусков и вознаграждений	15 316	13 943	14 966
Амортизация основных средств(в том. Числе с несущественные основные средства)	1 638	1 757	1 033
Материальные затраты	597	239	234
Прочие управленческие затраты	49 607	41 602	40 668
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы »	108 769	95 957	95 636

12. Прочие доходы и прочие расходы

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу прочих доходов, которые признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Общества определяется в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

В качестве прочих доходов Общество признает:

- Проценты к получению
- Доходы от реализации уступки права требования
- Доходы от реализации финансовых вложений
- Доходы от реализации основных средств

- Доходы от реализации нематериальных активов
- Доходы от реализации оборудования к установке
- Доходы от реализации объектов незавершенного строительства
- Доходы от реализации запасов
- Доходы от выбытия долгосрочных активов для продажи
- Доходы от реализации прочих активов (за исключением запасов)
- Безвозмездное поступление денежных средств
- Безвозмездное поступление основных средств
- Безвозмездное поступление нематериальных активов
- Безвозмездное поступление объектов незавершенного строительства
- Безвозмездное поступление запасов
- Безвозмездное поступление прочих активов
- Поступление имущества в результате инвентаризации
- Поступление имущества в результате ликвидации объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений
- Поступления в возмещение причиненных Обществу убытков
- Доход в виде штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров
- Прибыль прошлых лет
- Страховое возмещение
- Возврат налогов и сборов
- Доходы от списания кредиторской задолженности
- Доходы от оплаты должником ранее списанной дебиторской задолженности
- Доходы от переоценки котируемых ценных бумаг
- Судебные издержки
- Доходы от поступлений по целевому финансированию
- Доходы от сделок с финансовыми инструментами (в т.ч. фьючерсные контракты и т.п.)
- Корректировка погрешностей в расчетах (округлений)
- Доходы от восстановления оценочных резервов и обязательств
- Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже
- Прочие доходы.

Прочими расходами в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» Общество признает расходы, не связанные с обычными видами деятельности Общества. Признаются расходы 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).

Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе следующих статей расходов:

- проценты к уплате;
- расходы, связанные с реализацией уступки права требования;
- расходы от реализации финансовых вложений;
- расходы от реализации основных средств;
- расходы от реализации нематериальных активов;
- расходы от реализации оборудования к установке;
- расходы от реализации объектов незавершенного строительства;
- расходы от реализации запасов;
- расходы от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи;
- расходы от реализации прочих активов (за исключением запасов);

- расходы на возмещение причиненных обществом убытков;
- расходы, в виде штрафов, пеней, неустоек, признанных обществом или подлежащих оплате на основании решений судов, вступивших в законную силу;
- безвозмездная передача денежных средств;
- безвозмездная передача основных средств;
- безвозмездная передача нематериальных активов;
- безвозмездная передача неустановленного оборудования;
- безвозмездная передача объектов незавершенного строительства;
- безвозмездная передача запасов;
- безвозмездная передача прочих активов;
- списание имущества в результате инвентаризации;
- списание имущества в результате ликвидации;
- начисление резервов по сомнительным долгам;
- убытки прошлых лет и отчетных периодов;
- расходы, связанные с восстановлением утраченной работоспособности при наступлении страхового случая;
- налоги и сборы к уплате;
- расходы от списания дебиторской задолженности;
- выплаты, предусмотренные коллективным (трудовым) договором;
- услуги кредитных организаций;
- расходы, связанные с ведением реестра держателей акций;
- судебные издержки;
- начисление оценочных резервов и обязательств (кроме РСД);
- расходы, связанные с ростом приведенной стоимости обязательств (проценты);
- прочие расходы.

Величина прочих доходов и расходов, учитываемая Обществом в 2023 году в сравнении с предыдущими отчетными периодами представлена ниже в таблице.

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2021		2022		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5	6	7
Проценты по полученным кредитам и займам	7 646	0		(4 282)	0	0
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	0	(349)		(378)	0	(564)
Проценты(дисконт) по арендным обязательствам				(1 741)	0	(847)
Резерв по сомнительным долгам	0	(8 997)		(29 953)		(1 572)
Доходы (расходы) по приобретенному праву требования	0	0	6 742	(6 742)	0	0
Государственная пошлина, подлежащая возврату по решению суда	9 245	0	9 667	0	6 695	0

1	2	3	4	5	6	7
Штрафы, пени и неустойки, связанные с невыполнением условий договоров	6 555	50	7 694	0	20 099	(8 059)
Проценты (доход) от финансовых вложений и размещения денежных средств	0	(16 381)	21 870	0	28 478	0
Прибыли(убытки) прошлых налоговых период, связанные с корректировкой реализации (без НДС)	12 433	(8 429)	32 608	(34 683)	1 430	(2 939)
Расходы по оплате госпошлины за рассмотрение иска в суде либо признанные судом судебные расходы	0	(9 424)	0	(7 506)	0	(8 022)
Прочие доходы (расходы)	427	(1 963)	553	(4 233)	887	(3 525)
Итого прочие доходы/расходы в Отчете о финансовых результатах	36 306	(45 593)	79 134	(89 518)	57 589	(25 528)

13. События после отчетной даты

События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности (фактов хозяйственной жизни) и (или) указывают на обстоятельства, существенным образом влияющие на показатели активов, обязательств и результатов деятельности Общества, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату, отсутствуют.

14. Сведения о связанных сторонах

Основными акционерами Общества на 31.12.2023 года являются :

№ п/п	Наименование юридического лица, являющегося связанной стороной	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной	Доля в капитале
1	АО «ЭК Восток»	119121, Москва Город, Улица Бурденко, 22	акционер	50%
2	ПАО «Т Плюс»	143421, Московская Область, Красногорский Район, Балтия Автодорога, 26 Км Бизнес-Центр Рига-Ленд Территория, Строение 3, Офис 506	акционер	50%

Прочими связанными сторонами, которые контролируются или на которых оказывают значительное влияние одни и тем же юридические лица, что и на Общество, являются юридические лица, представленные ниже в таблице.

тыс. руб.

N п/п	Наименование юридического лица, являющегося связанной стороной	Место нахождения юридического лица
1	2	3
1	Общество с ограниченной ответственностью «Энергофинанс»	443100, Область Самарская, Город Самара, Улица Маяковского, 15
2	Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомфорт». Единая Карельская сбытовая компания»	185035, Карелия Республика, Петрозаводск Город, Кирова (Центр Р-Н) Улица. Дом 49а, Этаж 1
3	Общество с ограниченной ответственностью "Энергокомфорт". Единая Карельская сбытовая компания"	185035, республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д. 49А
4	Акционерное общество «Энергоремонт Плюс»	143421, Московская Область, Красногорский Район, Балтия Автодорога, 26 Км Бизнес-Центр Рига-Ленд Территория, Строение 3, Офис 323
5	Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	143421, Область Московская, Район Красногорский, Автодорога Балтия, Территория 26 Км Бизнес-Центр Рига-Ленд, Строение 3, Офис 513
6	Общество с ограниченной ответственностью «ИТ Плюс»	143421, Область Московская, Район Красногорский, Автодорога Балтия, Территория 26 Км Бизнес-Центр Рига-Ленд, Строение 3
7	Акционерное общество «Коми энергосбытовая компания»	167000, Коми Республика, Город Сыктывкар, Улица Первомайская, 70
8	Общество с ограниченной ответственностью «ЕЭС-Гарант»	143421, Московская Область, Красногорский Район, Балтия Автодорога, 26 Км Бизнес-Центр Рига-Ленд Территория, Строение 3, Офис 429 (Часть «А»)
9	Общество с ограниченной ответственностью "ГаранТ Плюс" (ранее ООО "ЭПМ-Энерго")	43421, Московская обл., г. о. Красногорск, тер Автодорога Балтия, км 26-й, 5 / строение 3, офис 4011
10	Общество с ограниченной ответственностью «Комитеплоэнерго» (ранее ООО "Воркутинские ТЭЦ")	167004, республика Коми, г. о. Сыктывкар г. Сыктывкар, ул. ш. Сысольское, д. 9
11	Общество с ограниченной ответственностью «Энергопрогноз»	600017, Владимирская обл., г. Владимир, ул. Батурина, д.30, оф. 404,405
12	Публичное акционерное общество «Пермская энергосбытовая компания»	614007, Пермский край, г Пермь ул. Тимирязева, д. 37,

Связанными сторонами Общества являются члены совета директоров, которые представлены ниже в таблице

ФИО членов Совета директоров	Доля участия/косвенного участия физического лица в Обществе (рассчитанная в соответствии со ст. 105.2 НК РФ)
Бокарева Анастасия Олеговна	более 20%
Козлов Георгий Александрович	-
Ромашев Максим Леонидович	-
Семенов Алексей Борисович	-
Черных Татьяна Борисовна	-
Чернявская Юлия Борисовна	-
	-

Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операций	Объем операций в отчетном периоде, руб.	Сумма по незавершенным на конец отчетного периода операциям, руб.
1	2	3	4
Акционерное общество «Коми энергосбытовая компания»	Продажа электрической энергии	4	1
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	Продажа электрической энергии	239	19
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	Агентское вознаграждение	111	1
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	Агентская деятельность по приему платежей	14 570	0
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	Субаренда	244	26
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	Техническая поддержка ПО	360	30
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	Покупка электрической энергии и мощности на розничном рынке	3 594	450
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	Продажа электрической энергии	16	1
Общество с ограниченной ответственностью «ЕЭС-Гарант»	Продажа электрической энергии	84	5
Общество с ограниченной ответственностью «Комитеплоэнерго»	Продажа электрической энергии	1	0

1	2	3	4
Общество с ограниченной ответственностью "Энергокомфорт". Единая Карельская сбытовая компания"	Продажа электрической энергии	2	0
Общество с ограниченной ответственностью «Энергопрогноз»	Продажа электрической энергии	6	0
Публичное акционерное общество «Пермская энергосбытовая компания»	Продажа электрической энергии	76	4
ПАО «Т Плюс»	Продажа электрической энергии	385	62
АО "ЭК "ВОСТОК"	Продажа электрической энергии	92	9
АО "ЭК "ВОСТОК"	Услуги по печати и доставке ЕПД	144	12
АО "ЭК "ВОСТОК"	Покупка ТМЦ	10 598	0
АО "ЭК "ВОСТОК"	Услуги по сопровождению ПО, информационных систем	4377	345
АО "ЭК "ВОСТОК"	Аренда (стойки для серверного и коммуникацион-ного оборудования)	1 680	140
ПАО «Т Плюс»	Штраф за непоставку электроэнергии или недопоставку мощности	41	17
ПАО «Т Плюс»	Покупка электрической энергии и мощности на оптовом рынке	73 524	13 457
ИТОГО:		110 148	14 579

Денежных потоки средств, возникающие при осуществлении Обществом операций с контролирующими сторонами, представлены ниже в виде таблицы.

Дочерние, зависимые или основные организации	Поступление денежных средств от продажи товаров , работ(услуг) без учета НДС	тыс. руб
		Платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы (услуги) без учета НДС,
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	14 710	97 893
АО "ЭК "ВОСТОК"	0	16 759

В течение 2023 года управленческому персоналу Общества были произведены краткосрочные выплаты, указанные ниже в таблице, при этом в 2021, 2022, 2023 годы в рамках долгосрочного премирования выплаты не производились.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование выплат членам Правления	2021 год	2022 год	2023 год
1	Краткосрочные вознаграждения, т.е. сумма, подлежащая выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	24 775	23 756	22 305

15. Оценочные обязательства

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н. Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам.

Для обоснованной оценки величины оценочного обязательства на оплату отпусков Общество использует нормативный метод (аналог резерва на оплату отпусков в налоговом учете).

При нормативном методе в начале отчетного года определяется норматив расходов на предстоящую оплату отпусков. В течение отчетного года расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитываются как результат умножения фактических затрат на оплату труда на норматив и увеличиваются на соответствующую сумму страховых взносов. При этом учет оценочного обязательства на оплату отпусков ведется по каждому работнику. Суммы страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (НС и ПЗ) учитываются для расчета обязательства.

Фактические расходы на оплату накапливаемых отпусков (включая, компенсацию за неиспользованный отпуск), списываются в уменьшение оценочного обязательства.

По окончании финансового года проводится инвентаризация оценочных обязательств по оплате отпусков исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и страховых взносов на обязательное страхование. При этом

оценочное обязательство на оплату отпусков перед работниками, которое можно перенести на следующий год, определяется путем подсчета размера отпускных за неиспользованные дни отпуска по каждому сотруднику, также соответствующих сумм и ставок страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, которые возникнут при фактических расчетах на оплату отпусков работников.

По результатам проведенной инвентаризации оценочные обязательства могут быть:

- увеличены, если величина оценочных обязательств по оплате отпусков, определенная по результатам проведенной инвентаризации больше величины, отраженной в бухгалтерском учете на конец отчетного периода. Сумму разницы относят на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается заработная плата работников, по которым оценочное обязательство увеличивается;
- уменьшены на разницу между суммой обязательств, определенной по результатам инвентаризации, и суммой, отраженной в учете на конец отчетного периода. Сторнирующие записи по уменьшению оценочного обязательства отражаются на тех же счетах бухгалтерского учета, на которых учитывается заработная плата работников, по которым оценочное обязательство уменьшается.

Величина оценочных обязательств на оплату отпусков Общества за 2023 год в сравнении с предыдущим годом представлена ниже в виде таблицы.

тыс. руб.

Год	Сальдо на начало года	Признано	Погашено	Списана избыточная сумма	Корректировка резерва по результатам инвентаризации	Сальдо на конец года
2022	3 490	11 418	(11 295)	(12)	0	3 601
2023	3601	10 806	(12 014)	-	1 580	3 973

На основании Положения об оплате труда и мотивации работников, трудовых договоров Общество создаёт так же оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года.

Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам года признаются при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010, с учетом особенностей, установленных для данного обязательства.

Предполагаемый размер расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется исходя из действующей методики расчета вознаграждения, установленной Положением об оплате труда и мотивации работников.

Величина оценочного обязательства определяется с учетом страховых взносов на обязательное страхование, которые возникают при фактических расчетах оценочного обязательства на выплату ежегодного вознаграждения. Также учитываются при расчете оценочного обязательства суммы страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

При нормативном методе в начале отчетного года определяется норматив расходов на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года. Ежемесячная сумма оценочного обязательства на оплату вознаграждения по итогам года определяется путем умножения сумм фактически начисленной оплаты труда (с учетом страховых взносов) на установленный норматив.

По окончании финансового года проводится инвентаризация величины созданного оценочного обязательства, в результате которой уточняется размер обязательства исходя из количества сотрудников, имеющих право на получение вознаграждения по итогам работы за год согласно Положения об оплате труда.

По результатам проведенной инвентаризации оценочные обязательства могут быть:

- увеличены, если величина оценочных обязательств на выплату вознаграждения по итогам года, определенная по результатам проведенной инвентаризации больше величины, отраженной в бухгалтерском учете на конец отчетного периода. Сумму разницы относят на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается заработная плата работников, по которым оценочное обязательство увеличивается;
- уменьшены на разницу между суммой обязательств, отраженной в учете на конец отчетного периода и суммой обязательств, определенной по результатам инвентаризации.

Величина оценочных обязательств на выплату вознаграждения по итогам года, сформированная в 2023 году в сравнении с предыдущим годом, представлена ниже в виде таблицы.

тыс. руб.

Год	Сальдо на начало года	Признано	Погашено	Списана избыточная сумма	Корректировка резерва по результатам инвентаризации	Сальдо на конец года
2022	12 232	9 849	(12 233)	-	1 596	11 444
2023	11 444	12 132	(11 866)	(100)	751	12 361

Третье обязательство, которое рассчитывается Обществом, является обязательство по налоговым сборам.

Обязательство может возникнуть при наличии неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты платежей в бюджет.

Так при участии Общества в судебном споре, по итогам которого вероятна выплата доначисленного налога, взыска, штрафа, пени за нарушение налогового законодательства, в бухгалтерском учете признается соответствующая сумма оценочного обязательства.

Величина обязательства, которое следует признать в бухгалтерском учете и отчетности определяется, исходя из наиболее вероятного исхода.

В момент вступления в законную силу Решения суда о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения расходы, связанные с уплатой суммы взысканной задолженности по налогам, взносам, штрафам и пени списываются (погашаются) за счет средств созданного оценочного обязательства, а в случае недостаточности сумм признанного оценочного обязательства затраты Общества по погашению обязательств отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае вступления в силу решения суда об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы. Оценочные обязательства по налоговым спорам анализироваться на дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и корректироваться на основании проведенной инвентаризации.

Общество в 2023, как и в 2022 году не создавало данное обязательство из-за отсутствия разногласий с налоговыми органами по уплате налогов и сборов.

Последним обязательство, которое формирует Общество является оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам создается, если возникает обязательство неопределённой величиной и (или) сроком исполнения при наличии незавершенных судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующих отчетных периодах либо решения приняты в текущем периоде, но Общество намерено их обжаловать, либо решения не вступили в законную силу. Оценочное обязательство создается на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при соблюдении условий, указанных в пункте 5 ПБУ 8/2010.

Для получения наилучшей оценки применяются статистические методы - определение средней арифметической или средневзвешенной величины.

Величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений. В качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность. А если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале велика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Признанное оценочное обязательство списывается в счет признания присужденной задолженности того обязательства, по которому оно было создано. А неиспользованная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам должны анализироваться на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и корректироваться для отражения наилучшей оценки.

Величина оценочных обязательств по судебным разбирательствам, сформированная в Обществе в 2023 году в сравнении с предыдущим годом, представлена ниже в виде таблицы.

тыс. руб.

Год	Сальдо на начало года	Признано	Погашено	Списана избыточная сумма	Корректировка резерва по результатам инвентаризации	Сальдо на конец года
2022		2 616				2 616
2023	2 616	1 425	(2616)			1 425

16. Информация о совокупных затратах на приобретаемые энергоресурсы (неаудируемая информация)

Учет приобретенной электроэнергии, мощности ведется Обществом исходя из следующих принципов:

Приобретенную электроэнергию и мощность Общество отражает как покупные товары по фактическим затратам на их приобретение. В силу отраслевой специфики стоимость мощности является составляющей цены электроэнергии, и затраты на приобретение мощности Общество относит к иным затратам, непосредственно связанным с

приобретением электроэнергии, и отражает в учете как особый товар, торговля которым осуществляется с целью надежной и бесперебойной поставки электрической энергии.

Электроэнергия учитывается в количественном и стоимостном выражении, мощность учитывается только в стоимостном выражении. Учет электроэнергии в Обществе ведется при помощи счета 41 «Товары» в стоимостных и количественных показателях.

В себестоимость электрической энергии, подлежащей продаже на розничном рынке включаются:

- затраты на электроэнергию, приобретенную на оптовом рынке, (согласно Постановлению Правительства РФ 1172 от 27.12.2010, Приказу ФСТ России от 30.11.2010 N 364-э/4 "Об утверждении Правил применения цен (тарифов), определения стоимости электрической энергии (мощности), реализуемой на розничных рынках по регулируемым ценам (тарифам), оплаты отклонений фактических объемов потребления электрической энергии (мощности) от договорных, а также возмещения расходов в связи с изменением договорного объема потребления электрической энергии (мощности) на территориях, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка;
- затраты на приобретение электроэнергии на розничном рынке.

Сформированная фактическая себестоимость электроэнергии/мощности списывается в дебет счета учета себестоимости продаж на счет 90.02.1 в соответствии с количеством реализованного энергоресурса за исключением количества приобретаемого энергоресурса, который был использован для собственных нужд Общества. Фактическая себестоимость энергоресурса, используемого Обществом для собственных нужд, списывается в дебет счета 26 и 44.

Фактическая себестоимость приобретаемого энергоресурса, который был приобретен для реализации потребителям и для собственных нужд в 2023 году в сравнении с 2022 годом, приведен ниже в таблице.

Наименование показателя	2022		2023	
	Количество (кВт/ч)	Сумма (тыс. руб.)	Количество (кВт/ч)	Сумма (тыс. руб.)
Электроэнергия и мощность на РРЭ	790 092 772	1 632 875	778 916 387	1 709 820
Электроэнергия на собственные нужды	97 445	476	92 346	567

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено влиянию различных факторов, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми осуществляется на регулярной основе.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Управление рисками

Корпоративная система управления рисками обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей и минимизации неблагоприятных последствий для финансового состояния Общества.

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех сотрудников. основополагающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью. Основными целями проведения политики корпоративного управления рисками являются: повышение стоимости Общества за счет увеличения прибыли, предотвращение недопустимых убытков, повышение инвестиционной привлекательности, оптимизации процентных и страховых платежей.

Политика Общества в области управления рисками направлена на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности посредством страхования, соблюдения действующего законодательства, диверсификации деятельности.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночные риски

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции, денежные средства.

Риск инфляции характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия), а также ожидаемых доходов от осуществления финансовых операций в условиях инфляции. Рост инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Риск инфляции может привести к увеличению затрат (рост цен на товарно-материальные ценности), и как результат снижение прибыли и рентабельности деятельности Общества. Отрицательное влияние инфляции на финансовый результат деятельности Общества проявляется в:

- риске роста себестоимости товарно-материальных ценностей, услуг, работ;
- риске потерь, который связан с снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной задержки оплаты со стороны контрагентов.

Для уменьшения влияния риска на деятельность Общества проводится работа по утверждению экономически обоснованных тарифов в пределах государственных ограничений, реализуются мероприятия по сокращению внутригрупповых издержек.

Общество оказывает услуги, поставляет ресурс в российских рублях.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в невыполнении контрагентами своих договорных обязательств, в т.ч. неисполнение или несвоевременное исполнение контрагентами своих обязательств. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

Общество оценивает риск неплатежей за отпущенные энергоресурсы как существенный. Основным фактором кредитного риска Общество считает ухудшение платежеспособности потребителей. В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работа отделов Общества по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- ведение разъяснительной работы с потребителями о необходимости оплаты с описанием ответственности за просрочку согласно нормам действующего законодательства;
- организация досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками.

Управление кредитным риском, связанным с финансовой деятельностью, осуществляется в соответствии с политикой Общества. В связи с сложившейся ситуацией, связанной с началом спецоперации, сокращением производства в связи с уходом иностранного капитала, наложением финансовых санкций, наблюдалось некоторое отставание в платежах, но ситуация к концу 2022 исправилась. В целом риск неплатежей оценивается обществом как низкий при условии отсутствия существенного ухудшения ситуации в будущих периодах.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно контролирует уровень ликвидности, проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости.

Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. рассчитан как отношение стр. 1200 к стр. 1500 (за исключением стр. 1530) бухгалтерского баланса и составляет 1,60 (31 декабря 2021 г.-1,06; 31 декабря 2022 г.- 1,17).

Отраслевые риски

Отраслевой риск представляет собой вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии отрасли. Существенными отраслевыми рисками для Общества являются риски тарифного регулирования со стороны государства, рыночные риски отрасли.

Регуляторные риски связаны с принятием решений государственными органами решений по ограничению темпов роста тарифов или установлением цен на энергоресурсы ниже экономически обоснованного уровня, риск изменения правил ОРЭМ или введение ограничительных мер со стороны государства.

Риски, связанные с неисполнением обязательств по договорам о предоставлении мощности.

С целью снижения отрицательного влияния указанных рисков и/или их минимизации Общество осуществляет:

- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти;
- оспаривание несоответствующих отраслевому законодательству тарифных и балансовых решений;

В большей степени данные риски являются внешним воздействием на деятельность Общества и вероятность их реализации ограничено.

Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков. Основными правовыми рисками для общества являются риски изменения действующего законодательства и судебной практики:

1) Риски изменения налогового законодательства.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в РФ, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

2) Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций. Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая.

Ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий. В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Общества реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации, мониторинг изменения судебной практики и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства, изменений судебной практики, информирование работников Общества о данных изменениях на постоянной основе.

Риск потери деловой репутации

Общество учитывает репутационную составляющую своей деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков. Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное

обеспечение потребителей электроэнергией. Общество ориентируется на интересы потребителей и создает сервисы, максимально отвечающие их требованиям.

Генеральный директор
05 марта 2024 г.



С. А. Московкин