

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«НИЖНЕТАГИЛЬСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ
КОМПАНИЯ»**

МОСКВА 2025

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 31.12.2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая основные положения 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 31.12.2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. 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 надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении от 21 марта 2024 года.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, осуществляющими корпоративное управление 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 АО «ЦБА»

Светлана Алексеевна Рассказова-Николаева

ОРНЗ 22006130220

Руководитель аудита

Светлана Алексеевна Рассказова-Николаева

ОРНЗ 22006130220

Аудиторская организация:

Наименование аудиторской организации АО «ЦБА» (Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»)

Государственный регистрационный номер 1027700237696

Место нахождения 115280, город Москва, Автозаводская улица, дом 23, строение 931, помещение 2/64

ОРНЗ 11606063826

Дата

21 марта 2025 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
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	АО " Центр бизнес-консалтинга и аудита"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7710033420		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700237696		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5100	Нематериальные активы	1110	167 440	200 935	-
5140	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	86 465	37 974	20 947
5240, 5250	в том числе: Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств	1151	152	200	-
	Права пользования активом	1158	16 406	4 109	11 812
5220	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	96 340	74 706	80 146
5160	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	244 461
	Прочие активы	1199	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	350 245	313 615	345 555
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400	Запасы	1210	179	204	388
	в том числе:				

5401, 5411, 5402, 5412, 5403, 5413	сырье, материалы, запчасти и другие аналогичные ценности	1211	141	168	388
5405, 5415, 5406, 5416	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	38	36	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2	-	-
5501	Дебиторская задолженность	1230	420 795	363 878	330 347
5510, 5530	в том числе: Краткосрочная дебиторская задолженность -всего	1235	420 795	363 878	330 347
5511, 5531, 5512, 5532	в том числе: задолженность покупателей и заказчиков	1236	403 406	348 574	315 180
5513, 5533, 5514, 5534	авансы выданные (за исключением - по капитальным вложениям)	1237	642	2 013	811
5515, 5535	прочая дебиторская задолженность	1238	16 747	13 291	14 356
5305	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	554 032	385 715	182 239
	в том числе: денежные средства на счетах и в кассе	1253	554 032	385 715	182 239
	Прочие оборотные активы	1260	23	-	-
	Итого по разделу II	1200	975 031	749 797	512 973
	БАЛАНС	1600	1 325 276	1 063 412	858 528

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	649 327	545 362	357 084
	Итого по разделу III	1300	652 393	548 428	360 150
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	63 964	47 089	50 943
5700	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	9 448	115	12 108
	в том числе: долгосрочные обязательства по аренде	1452	9 448	115	12 108
	Итого по разделу IV	1400	73 412	47 204	63 051
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	557 771	450 021	417 666
5561, 5581, 5562, 5582	в том числе: задолженность поставщикам и подрядчикам	1521	345 446	337 944	325 369
5565, 5585	задолженность перед персоналом организации	1522	5 162	4 438	4 206
5566, 5586	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1523	3 117	2 611	2 358
5567, 5587	задолженность по налогам и сборам	1524	85 473	60 598	43 928
	краткосрочные обязательства по аренде	1525	6 987	3 791	-
5568, 5588	прочие кредиторы	1526	111 586	40 643	41 805
5564, 5584	в том числе: авансы полученные	1527	87 498	25 981	31 362
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства	1540	41 700	17 759	17 661
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	599 471	467 780	435 327
	БАЛАНС	1700	1 325 276	1 063 412	858 528

Руководитель




(подпись)

Московкин Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2024
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 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	4 365 242	4 077 032
	от продажи электроэнергии	2111	4 353 004	4 066 991
	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2119	12 237	10 041
5600	Себестоимость продаж	2120	(1 940 023)	(1 824 848)
	от продажи электроэнергии	2121	(1 936 293)	(1 820 788)
	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2129	(3 730)	(4 060)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 425 219	2 252 184
	Коммерческие расходы	2210	(1 730 010)	(1 618 781)
	Управленческие расходы	2220	(102 640)	(95 636)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	592 569	537 767
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	83 729	28 476
	Проценты к уплате	2330	(1 882)	(847)
	Прочие доходы	2340	58 907	29 113
	Прочие расходы	2350	(42 335)	(24 681)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	690 988	569 828
	Налог на прибыль	2410	(132 221)	(114 917)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(136 980)	(113 275)
	отложенный налог на прибыль	2412	4 759	(1 642)
	Прочее	2460	410	302
	Ошибки прошлых лет при исчислении налога на прибыль	2462	-	-
	Списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и пр. основаниям	2463	410	302
	Чистая прибыль (убыток)	2400	559 177	455 213

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 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	559 177	455 213
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	349	285
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

20 марта 2025 г.




(подпись)

**Московкин Сергей
Александрович**
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 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		
0710004		
31	12	2024
03484487		
5612164639		
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 2022 г.	3100	1 600	-	1 386	80	357 084	360 150
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	455 213	455 213
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	455 213	455 213
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	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(266 712)	(266 712)
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	(266 712)	(266 712)

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 2023 г.	3200	1 600	-	1 386	80	545 362	548 428
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	559 177	559 177
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	559 177	559 177
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	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(455 212)	(455 212)
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	(455 212)	(455 212)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	1 600	-	1 386	80	649 327	652 393
Влияние применения новых стандартов (см. Примечание XX)		X	X		X		
Величина капитала на 01 января 2024 г.(пересчитано)							

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	360 150	455 213	(266 712)	548 651
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(222)	-	(222)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	360 150	454 991	(266 712)	548 429
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	357 084	455 213	(266 712)	545 585
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(222)	-	(222)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	357 084	454 991	(266 712)	545 363
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

за Январь - Декабрь 2024 г.		Форма по ОКУД		Коды		
		Дата (число, месяц, год)		0710005		
				31	12	2024
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		по ОКОПФ / ОКФС		12267		16
Непубличные акционерные общества / Частная собственность						
Единица измерения: в тыс. руб.		по ОКЕИ		384		

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 709 359	4 312 818
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 415 390	3 119 241
из них по существенным сделкам		467 871	482 891
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 192 514	4 495
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	101 455	1 189 082
Платежи - всего	4120	(4 032 040)	(3 810 808)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 538 390)	(3 325 028)
из них по существенным сделкам		(2 348 084)	(1 882 234)
в связи с оплатой труда работников	4122	(162 931)	(147 046)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(131 228)	(106 337)
прочие платежи	4129	(199 491)	(232 397)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	677 319	502 010
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	(44 337)	(22 591)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(44 337)	(22 591)
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	(44 337)	(22 591)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Платежи - всего	4320	(464 665)	(275 943)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(455 213)	(266 712)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(9 452)	(9 231)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(464 665)	(275 943)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	168 317	203 476
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	385 715	182 239
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	554 032	385 715
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-
Поступило в результате реорганизации			

Руководитель

20 марта 2025 г.




(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	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	200 934	-	592	-	-	(34 085)	-	-	-	201 526	(34 085)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Программы, базы данных и т.д.	5101	за 2024г.	4 240	-	592	-	-	(1 303)	-	-	-	4 832	(1 303)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	5103	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие НМА	5104	за 2024г.	196 694	-	-	-	-	(32 782)	-	-	-	196 694	(32 782)
	5114	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5105	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Научно-исследовательские работы	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Опытно-конструкторские работы	5142	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Технологические работы	5143	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5144	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5154	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Научно-исследовательские работы	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
Опытно-конструкторские работы	5162	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2023г.	-	-	-	-	-
Технологические работы	5163	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5173	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5164	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5174	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Программы, базы данных и т.д.	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5182	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	5183	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прочие НМА	5184	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5185	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель

Московкин Сергей

Александрович

(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.



[illegible]

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 незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	200	73 644	(29 978)	(43 714)	152
	5250	за 2023г.	-	50 980	(20 695)	(30 085)	200
в том числе:							
Оборудование к установке	5241	за 2024г.	200	29 930	(29 978)	-	152
	5251	за 2023г.	-	20 895	(20 695)	-	200
Капитальные вложения на приобретение сооружений, реконструкцию, модернизацию основных средств	5242	за 2024г.	-	43 714	-	(43 714)	-
	5252	за 2023г.	-	30 085	-	(30 085)	-
	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Незавершенные капитальные вложения по доходным вложениям в материальные ценности - всего	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-

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 2024г.	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:						
Средний ремонт собственных основных средств	5247	за 2024г.	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-
Капитальный ремонт собственных основных средств	5248	за 2024г.	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-
Долгосрочные ревизии технического состояния основных средств	5249	за 2024г.	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Здания	5261	-	-
Сооружения	5262	-	-
Машины и оборудование	5263	-	-
Транспортные средства	5264	-	-
	5265	-	-

Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(21)	(1)
в том числе:			
Сооружения	5271	-	-
Машины и оборудование	5272	(21)	(1)
Транспортные средства	5273	-	-
Прочие основные средства	5274	-	-
	5275	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	-	-	-
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	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Московкин Сергей
Александрович

(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.



3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
долевые ценные бумаги	5321	-	-	-
долговые ценные бумаги	5322	-	-	-
	5323	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
долевые ценные бумаги	5326	-	-	-
долговые ценные бумаги	5327	-	-	-
	5328	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

20 марта 2025 г.

Московкин Сергей

Александрович

(расшифровка подписи)



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5441	-	-	-
готовая продукция	5442	-	-	-
товары для перепродажи	5443	-	-	-
прочие запасы и затраты	5444	-	-	-
		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	-	-	-
готовая продукция	5447	-	-	-
товары для перепродажи	5448	-	-	-
прочие запасы и затраты	5449	-	-	-
		-	-	-



Московкин Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление		создание резерва	Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
								погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по вексям покупателей	5503 5523	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и ТП, по страхованию)	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные по договорам страхования	5505 5525	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Прочая дебиторская задолженность	5506 5526	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5507 5527	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- X	X X	X X	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2024г. за 2023г.	503 022 468 525	(139 144) (138 178)	7 624 262 7 091 930	2 043 20 099	(104 816) (217 457)	(7 599 878) (7 077 268)	(456) (76)	135 762 216 491	- -	- -	(1) (188)	528 992 503 022	(108 198) (139 144)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2024г. за 2023г.	487 718 453 358	(139 144) (138 178)	5 235 959 4 896 881	- -	(104 816) (217 457)	(5 212 074) (4 862 521)	- -	135 762 216 491	- -	- -	- -	511 603 487 718	(108 198) (139 144)
Расчеты по вексям покупателей	5512 5532	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и ТП), по страхованию)	5513	за 2024г.	1 580	-	761 449	-	(762 387)	-	-	-	-	-	-	642	-
	5533	за 2023г.	465	-	714 659	-	(713 544)	-	-	-	-	-	-	1 580	-
Авансы выданные по договорам страхования	5514 5534	за 2024г. за 2023г.	433 346	- -	1 457 1 853	- -	(1 890) (1 766)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- 433	- -
Прочая дебиторская задолженность	5515 5535	за 2024г. за 2023г.	13 291 14 356	- -	1 625 397 1 478 537	2 043 20 099	(1 623 527) (1 499 437)	(456) (76)	- -	- -	- -	- (188)	(1) (188)	16 747 13 291	- -
	5516 5536	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- X	X X	X X	- -	- -
Итого	5500 5520	за 2024г. за 2023г.	503 022 468 525	(139 144) (138 178)	7 624 262 7 091 930	2 043 20 099	(104 816) (217 457)	(7 599 878) (7 077 268)	(456) (76)	135 762 216 491	X X	X X	X X	528 992 503 022	(108 198) (139 144)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	161 663	53 465	152 507	13 363	149 927	11 742
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	161 663	53 465	152 507	13 363	149 927	11 742
расчеты по векселям покупателей	5542	-	-	-	-	-	-
расчеты по авансам выданным (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	5543	-	-	-	-	-	-
расчеты по авансам выданным по договорам страхования	5544	-	-	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	5545	-	-	-	-	-	-
	5546	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	115	27 469	-	(29)	-	(6 987)	-	-	9 448
	5571	за 2023г.	12 108	225	-	(110)	-	(12 108)	-	-	115
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по выданным собственным векселям	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по авансам полученным	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5556	за 2024г.	115	16 349	-	(29)	-	(6 987)	-	-	9 448
	5576	за 2023г.	12 108	225	-	(110)	-	(12 108)	-	-	115
	5557	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5577	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	450 021	7 427 006	-	(7 325 404)	(837)	6 987	(2)	-	557 771
	5580	за 2023г.	417 666	6 896 183	-	(6 875 270)	(478)	12 108	-	(188)	450 021
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5561	за 2024г.	337 944	4 324 205	-	(4 316 703)	-	-	-	-	345 446
	5581	за 2023г.	325 369	4 053 010	-	(4 040 435)	-	-	-	-	337 944
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по выданным собственным векселям	5563	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по авансам полученным	5564	за 2024г.	25 981	1 338 591	-	(1 276 684)	(390)	-	-	-	87 498
	5584	за 2023г.	31 362	1 199 489	-	(1 204 484)	(386)	-	-	-	25 981
Задолженность перед персоналом организации	5565	за 2024г.	4 434	127 691	-	(126 963)	-	-	-	-	5 162
	5585	за 2023г.	4 206	114 434	-	(114 206)	-	-	-	-	4 434
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5566	за 2024г.	2 611	36 488	-	(35 982)	-	-	-	-	3 117
	5586	за 2023г.	2 358	37 124	-	(36 683)	-	-	-	(188)	2 611

Задолженность по налогам и сборам	5567	за 2024г.	60 598	1 296 751	-	(1 271 876)	-	-	-	-	85 473
	5587	за 2023г.	43 928	1 188 010	-	(1 171 340)	-	-	-	-	60 598
Прочая кредиторская задолженность	5568	за 2024г.	14 662	299 471	-	(289 596)	(447)	-	(2)	-	24 088
	5588	за 2023г.	10 443	300 111	-	(295 800)	(92)	-	-	-	14 662
Краткосрочные обязательства по аренде	5569	за 2024г.	3 791	3809	-	(7 600)	-	6 987	X	X	6 987
	5589	за 2023г.	-	4 005	-	(12 322)	-	12 108	X	X	3 791
Итого	5550	за 2024г.	450 136	7 443 355	-	(7 325 433)	(837)	X	X	X	567 219
	5570	за 2023г.	429 774	6 896 408	-	(6 875 380)	(478)	X	X	X	450 136

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5591	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками связанные с капитальными вложениями	5592	-	-	-
Расчеты по выданным собственным векселям	5593	-	-	-
Расчеты по авансам полученным	5594	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5595	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

20 марта 2025 г.

Московкин Сергей**Александрович**

(расшифровка подписи)



6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 950	1 874
Расходы на оплату труда	5620	128 099	114 561
Отчисления на социальные нужды	5630	36 941	33 598
Амортизация	5640	49 812	13 692
Прочие затраты	5650	1 747 502	1 665 446
Итого по элементам	5660	1 964 304	1 829 171
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	1 808 369	1 710 094
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 772 673	3 539 265

Руководитель

(подпись)

**Московкин Сергей
Александрович**

(расшифровка подписи)

20 марта 2025 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	17 759	54 294	(28 847)	(1 506)	41 700
в том числе:						
на оплату отпусков	5701	3 973	13 126	(13 102)	-	3 997
на выплату вознаграждения по итогам работы	5702	12 361	13 640	(12 361)	-	13 640
по судебным разбирательствам	5703	1 425	27 528	(3 384)	(1 506)	24 063
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	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Московкин Сергей

Александрович

(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - 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

(подпись)

20 марта 2025 г.

Московкин Сергей
Александрович

(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910			
	за 2023г.	5920			
в том числе:	за 2024г.	5911			
	за 2023г.	5921			



Руководитель

(подпись)

20 марта 2025 г.

Московкин Сергей
Александрович

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАХ**

АО « Нижнетагильская Энергосбытовая компания »

За 2024 г.

Оглавление

Информация об Обществе	4
1. Существенные аспекты учетной политики.....	7
Основа составления бухгалтерской (Финансовой) отчетности	7
2. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	9
2.1. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	10
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	11
2.3. Нематериальные активы	11
2.4. Основные средства и капитальные вложения.....	13
2.5. Учет арендных отношений.....	15
2.6. Обесценение активов.....	16
2.7. Запасы	17
2.8. Резервы под обесценение запасов	17
2.9. Задолженность покупателей и заказчиков	18
2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал	18
2.11. Отложенный налог	19
2.12. Признание расходов и доходов	19
2.13. Оценочные обязательства	21
2.14. События после отчетной даты	22
3. Раскрытие существенных показателей	22
3.1 Нематериальные активы	22
3.2. Основные средства	25
3.3. Арендные отношения	26
3.4. Запасы	28
3.5. Денежные средства	28
3.6. Дебиторская задолженность	29
3.7. Кредиторская задолженность	30
3.8. Кредиты и займы	30
3.9. Обязательства по аренде	30
3.10. Налог на прибыль	32
3.11. Выручка от продажи товаров, работ и услуг.....	34
3.12. Себестоимость проданных товаров, работ и услуг	35
3.13. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат	36
3.14. Прочие доходы и расходы	38

3.15. Прибыль на акцию	40
3.16. Сведения о связанных сторонах.....	41
3.17. Оценочные обязательства. Условные обязательства и активы.....	48
3.18. Информация о совокупных затратах на приобретаемые энергоресурсы (неаудируемая информация).....	49
3.19. Информация по сегментам.....	50
3.20. Прекращаемая деятельность.....	50
3.21. Информация об участии в совместной деятельности.....	50
3.22. Непрерывность деятельности	50
3.23. Информация о существенных рисках хозяйственной деятельности.....	50
3.24. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях	55
3.25. События после отчетной даты	55

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.

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.

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

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

п/п	Наименование Филиала/представительства	Дата открытия	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Деятельность осуществляется в соответствии с кодом ОКВЭД XX.XX	Выделение на отдельный баланс.
-----	---	------------------	--------------------------------------	------------------------	-------------------------------------	--	---

1	АО « НТЭСК»	01.10.2019г.	Межрайонная инспекция ФНС № 16 по Свердловской области	662345004	622970, Свердловская область, пригородный район, п. Висим, ул. Ленина, зд.5А.	35.14 Торговля электроэнергией	Не ведет самостоятельный баланс
2	АО « НТЭСК»	01.10.2019г.	Межрайонная инспекция ФНС № 16 по Свердловской области	662345003	622940, Свердловская область, Пригородный район, п. Черноисточинск, ул. Кирова, 2а	35.14 Торговля электроэнергией	Не ведет самостоятельный баланс
3	АО « НТЭСК»	01.10.2019г.	Межрайонная инспекция ФНС № 16 по Свердловской области	662345002	622018, Свердловская область, г. Нижний Тагил, ул. Окунева, 22	35.14 Торговля электроэнергией	Не ведет самостоятельный баланс
4	АО « НТЭСК»	01.10.2019г.	Межрайонная инспекция ФНС № 28 по Свердловской области	668245001	624194, Свердловская область, г. Невьянск, ул. Максима Горького, 7А	35.14 Торговля электроэнергией	Не ведет самостоятельный баланс

Основным направлением деятельности Акционерного общества «Нижнетагильская Энергосбытовая компания» является торговля электрической энергией. Лицензий на осуществление видов деятельности Общество не имеет.

Исполнительными органами Общества являются:

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

Функции единоличного исполнительного органа исполняли:

Рамазанов Вадим Гаджирамазанович с 24.04.2019г. по 27.08.2019 г.;

Московкин Сергей Александрович с 28.08.2019 г по настоящее время.

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.

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.	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.

Информация о численности персонала

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 150 человек (на 31 декабря 2023г.–142 человека; 31 декабря 2022 г. составила 147 человек).

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 143 человека (за 2023 г.–144 человек, 2022 год–150 человек).

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Общества- Московкиным С. А.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся главным бухгалтером Общества

Аудитором Общества на 2024 год выбрана аудиторская организация АО «Центр бизнес-консалтинга» на общем собрании акционеров от 28.06.2024г.

1. Существенные аспекты учетной политики

Основа составления бухгалтерской (Финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 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.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе ниже представленные показатели отражаются по следующим статьям баланса:

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	Строка 1237 «Авансы, выданные за исключением авансов по капитальным вложениям»

Стоимость запасов, приобретенных для создания объектов внеоборотных активов	Строка 1151 « Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств»
Стоимость капитальных вложений в приобретение и создание НМА	Строка 1110 « Нематериальные активы »
Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств	Строка 1151 « Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановлено основных средств»
Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды	Строка 1158 « Право пользования активом»

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением резервов по сомнительным долгам.

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей(заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается в следующих строках:

- 4129 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от

поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

2. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2024 Общество утвердило учетную политику в целях бухгалтерского учета с учетом требований федерального стандарта 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», которые применяются с 01.01.2024 года.

Согласно учетной политики в качестве нематериальных активов Общество 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.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 было 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 других видов активов, производилась переклассификация в НМА. В качестве первоначальной стоимости НМА признавалась балансовая стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации и определялся оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022.

В целях раскрытия информации об изменениях показателей прошлых лет по статьям бухгалтерской отчетности в связи применений норм указанных стандартов ниже

представлена таблица по корректировкам внесенных в бухгалтерский баланс.

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Статья	Сальдо на 31.12.2023 (баланс за 2024 год)	Сальдо на 31.12.2023, (баланс за 2023 год)	Отклонения	Пояснения (причина)
Нематериальные активы	200 935	0	200 935	Произведена переквалификация активов, отражаемых ранее на счете «Расходы будущих периодов» в НМА
Отложенные налоговые активы	74 706	73 802	904	Произведен перерасчет отложенного актива в связи с переквалификацией актива в рамках бухгалтерского учета в нематериальные активы в отличие от налогового учета
Прочие внеоборотные активы	0	201 058	(201 058)	Произведен перерасчет отложенного актива в связи с переквалификацией актива в рамках бухгалтерского учета в нематериальные активы в отличие от налогового учета
Прочие оборотные активы	0	156	(156)	Активы, не отвечающие требованиям ФСБУ №14 в рамках бухгалтерского учета списаны за счет чистой прибыли.
БАЛАНС	1 063 412	1 062 787	625	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	545 362	545 585	(223)	Перерасчет нераспределенной прибыли в связи с перерасчетом отложенного налога и списание активов, не отвечающих требованиям ФСБУ №14 при переквалификации активов.
Отложенные налоговые обязательства	47 089	46 241	848	Произведен перерасчет отложенного налогового обязательства в связи с переквалификацией актива в рамках бухгалтерского учета в нематериальные активы в отличие от налогового учета
БАЛАНС	1 063 412	1 062 787	625	

2.1. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок

формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов (далее – НМА) считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами,

подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым способна ограничить;

- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующиеся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и перечисленными в предыдущем абзаце, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного в размере 40 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Для обеспечения контроля за сохранностью этих объектов после ввода в эксплуатацию учет ведется на забалансовом счете НМА РС «Нематериальные активы».

Общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении их в пользу других лиц, т.е. предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве долгосрочного актива к продаже.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Для целей бухгалтерского учета в Обществе нематериальные активы классифицируются по следующим видам:

- «программы для ЭВМ»;
- лицензии и разрешения (патенты) на осуществление отдельных видов деятельности;
- прочие нематериальные активы.

В группу «программы для ЭВМ» входят исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных и т.п., а также права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на использование программы для ЭВМ, базы данных и т.п. Общество не признает право доступа к программе для ЭВМ или базе данных в качестве нематериального актива если согласно лицензионным договорам либо иным документам Общество приобретает права пользования программой для ЭВМ или базой данных, которые работают на инфраструктуре, управляемой и контролируемой Поставщиком (Лицензиаром), путем предоставления Обществу удаленного доступа через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через "Интернет" (не соблюдается условие признания НМА согласно подпункта «г» пункта 4 ФСБУ 14/2022).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения

рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов.

Объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, нематериальными активами признаются с неопределенным сроком полезного использования.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом были признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество приняло решение о их переквалификации в нематериальные активы.

Т.е. на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) при переквалификации активов в нематериальные активы общество признало в качестве первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета, определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость.

В соответствии с п. 53 ФСБУ 14 Общество осуществило корректировку показателей бухгалтерской отчетности на начало 2024 года, без учета обесценения нематериальных активов и без учета корректировок накопленной по ним амортизации и их первоначальной стоимости.

2.4. Основные средства и капитальные вложения

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.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые соответствуют признакам основного средства, но информация о таких активах является несущественной. 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. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, при приобретении несущественные основные средства учитываются на отдельном субсчете «Малоценное оборудование и ОС» к счету 10.

Поступившие в Общество объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности Общества;
 - инвестиционная недвижимость¹;
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства: грузовой транспорт, легковой транспорт;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Первоначальная стоимость основных средств, учитываемых Обществом на 31.12.2024 года составляет 121 037 тыс. рублей в разрезе следующих групп:

Группа основных средств	Первоначальная стоимость основных средств (тыс. руб.)
Офисное оборудование	8 117
Машины и оборудование	71 708
Инвентарь производственный и хозяйственные принадлежности	1 309
Арендуемое имущество	39 903

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	24-192
Офисное оборудование	24-60
Производственный и хозяйственный инвентарь	37-61
Арендуемое имущество (здания)	58-69

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0», если:

¹ инвестиционная недвижимость — это недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и(или) получения дохода от прироста ее стоимости

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются ежегодно и при необходимости корректируются.

Для всех основных средств установлен линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания в бухгалтерском учете.

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.

2.5. Учет арендных отношений

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.

2.6. Обесценение активов

Общество проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. В случае отсутствия признаков возможного обесценения оценка возмещаемой стоимости не производится.

Признаками, которые свидетельствуют о возможном обесценении активов, являются:

- стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось, в связи с течением времени или при обычном использовании;
- возможны неблагоприятные последствия из-за значительных изменений, в том числе в ближайшем будущем, технических, экономических, рыночных, правовых условий деятельности или на рынке, для которого предназначен актив;
- балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- произошли или ожидаются в ближайшем будущем значительные изменения в отношении интенсивности и способа использования актива, в том числе простой, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты и т. п.;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- суммарные данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении актива демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств.

При наличии хотя бы одного признака Общество определяет возмещаемую сумму актива.

Под возмещаемой суммой актива Общество считает наибольшую из двух величин:

- справедливую стоимость актива (цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки) за вычетом затрат на выбытие или
- ценность использования, т.е. дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить от актива как в результате продолжения использования, так и последующего отчуждения.

По окончании отчетного периода в рамках проводимой инвентаризации Обществом не были выявлены признаки обесценения основных средств, капитальных вложений, нематериальных активов что не оказало влияния на балансовую стоимость вышеперечисленных активов на конец отчетного периода.

2.7. Запасы

Бухгалтерский учет запасов в Обществе регулируется нормами ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество приняло решение не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. 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.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые им в течение периода не более 12 месяцев.

При принятии к учету запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В строке 1210 Бухгалтерского баланса по статье «Запасы» 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.

2.8. Резервы под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

На дату составления годовой отчетности Общество определяет чистую стоимость продажи запасов. Чистая стоимость продаж определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат необходимых для завершения производства, переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов (уценка).

Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание, потеря ими своих первоначальных свойств, снижение их текущей рыночной стоимости (продажной цены), сужение рынка сбыта запасов и т.п. В случае обесценения запасов Общество создает

резерв под снижение их стоимости на сумму обесценения, при этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

По окончании отчетного периода Обществом не выявлены признаки обесценения запасов и по строке 1210 Бухгалтерского баланса активы отражены по фактической себестоимости.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал создается по решению Совета директоров на ежегодном собрании, связанном с распределением чистой прибыли.

2.11. Отложенный налог

Согласно ПБУ № 18 «Учет по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль.

Для проведения расчетов отложенного налога Обществом применяется балансовый метод, основанный на расчете постоянных и временных разниц.

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

Величина текущего налога на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета и состоит из условного расхода или дохода, постоянного налогового расхода или дохода, а также отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль.

2.12. Признание расходов и доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).[п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

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;
- работы по замене и установке приборов учета;
- услуги по ограничению/ возобновлению электроснабжения потребителя.

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. А расходы по доставке товаров включаются в состав коммерческих расходов.

В составе коммерческих расходов также учитываются:

- расходы по услугам коммерческого представительства по договорам купли-продажи эл. энергии;
- расходы по комиссионному вознаграждению 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 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.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

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».

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.

2.13. Оценочные обязательства

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Оценочные обязательства для целей настоящего Положения включают:

- 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 формирования, согласно которого 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.

Фактические расходы на оплату накапливаемых отпусков (включая, компенсацию за неиспользованный отпуск) и начисленных на них страховых взносов, списываются в уменьшения оценочного обязательства.

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

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

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 и страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Для формирования резерва в течение отчетного периода используется нормативный метод, согласно которого определяется норматив расходов на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года. Затем ежемесячная сумма оценочного обязательства на оплату вознаграждения по итогам года определяется путем умножения сумм фактически начисленной оплаты труда 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 Положению об оплате труда и мотивации работников.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам Общество создает 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 если есть большая доля уверенности в том, что у Общества вследствие судебных разбирательств возникнет обязанность погасить обязательства, что следует из:

- обжалуемых судебных актов, которыми заканчивается рассмотрение спора по существу, но не вступивших в законную силу;
- практики рассмотрения требований истца/ответчика и предоставленными ими документами в ходе незавершенного судебного разбирательства;
- заключений юридического отдела Общества.

По окончании отчетного периода проводится инвентаризация оценочных обязательств, анализ резерва и корректировка на основании полученной информации.

Оценочные обязательства по налоговым спорам могут возникнуть при наличии неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты платежей в бюджет. Величина обязательства, которое следует признать, определяется исходя из наиболее вероятного исхода, а 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.

Оценочные обязательства по налоговым спорам анализируются на дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и корректируются на основании акта инвентаризации.

2.14. События после отчетной даты

В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

В результате переквалификации на 01.01.2024 в качестве нематериальных объектов были признаны следующие активы:

4.

№ п/п	Нематериальный актив	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Срок полезного использования (мес)
1	1С: Предприятие 8 ПРОФ (АСРН) Клиентская лицензия на 100 рабочих мест	129	0	15
2	1С: Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64) 7шт.	216	0	15
3	Лицензия на ПО Сервер опроса для ES-RRE	246	0	54
4	ПК АИИС КУЭ	1057	0	60
5	Право на использование программы для ЭВМ Kaspersky Security (155шт.)	130	0	23
6	Программный комплекс "Энергосфера" (Артикул ES-RRE es.2.1,s.3.2.6,s.3.4)	2 296	0	48
7	1С: Предприятие 8 ПРОФ (АИС ЮЛ) Клиентская лицензия на 50 рабочих мест	67	0	15
8	1С: Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 10 рабочих мест 3шт.	44	0	15
9	1С: Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 20 рабочих мест 2шт.	56	0	15
10	Расходы, связанные с осуществлением деятельности в области энергетики(приобретение статуса гарантирующего поставщика	196 694	0	72
ИТОГО		200 935		

При этом остальные активы, не соответствующие требованиям настоящего стандарта, были списаны на нераспределенную стоимость. Общая сумма активов, списанных за счет нераспределенной прибыли, составляет 278 тыс. рублей.

Информация о наличии и движении нематериальных активов,о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 1.1 – 1.3 табличной части табличных пояснений.

Более подробная информация представлена ниже в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г. (за 2023 г.)	Значение показателя на 31.12.2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	167 440	0	0
Балансовая стоимость неамортизируемых нематериальных активов	0	0	0
Результат от списания нематериальных активов за отчетный период	0	0	x
Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	0	0	x
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы или расходы отчетного периода	0	0	x
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал в отчетном периоде	0	0	x
Сумма обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	0	0	x
Балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату	0	0	0

По состоянию на «31» декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

По состоянию на «31» декабря 2024г признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор

потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

3.2. Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Информация по стоимости основных средств, не введенных в эксплуатацию и отраженных в составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 представлена ниже в таблице.

Наименование объекта незавершенного строительства	тыс. руб.		
	Значение показателя на 31.12.2024 г.	Значение показателя на 31.12.2023 г.	Значение показателя на 31.12.2022 г.
Оборудование к установке	152	200	0

Движение по счету капитальных вложений отражено в таблице 2.2 табличных пояснений.

Информация по первоначальной стоимости, сумме накопленной амортизации основных средств представлена в таблице 2.1 табличных пояснений, при этом ниже представлена информация по балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12 2024 г.	на 31.12. 2023 г.	на 31.12.2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	86 313	37 774	20 947
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	0	0	0

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения отсутствуют.

В 2024 году до истечения срока амортизации было списано 3 единицы основных средств, входящих в группу основных средств «Машины и оборудование». В результате списания был получен убыток в сумм 21 тыс. рублей. Также в течение 2024 года в результате хищения ценностей и на основании постановлении органов власти о невозможности определения виновных лиц были списаны основные средства с остаточной стоимостью в сумме 12 тыс. рублей

В 2023 году по группе было произведено частичное списание основного средства, входящего в группу основных средств-«Машины оборудование». Уток от списания составил 1 тыс. рублей.

На конец отчетного периода Обществом была произведена оценка параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям, а также производилось тестирование на обесценение. В результате данной оценки не было принято решение об изменении параметров амортизации, так как оценки несущественно отличаются от предыдущих оценок.

Общество по окончании отчетного периода произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений и основных, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации и пришло к выводу, что признаки обесценения не установлены и не обесценения в 2024 году капитальных вложений и основных средств не будет производиться.

3.3. Арендные отношения

Общество арендует объекты недвижимости.

Согласно условиям договоров аренды, объекты преимущественно получены в аренду на срок 11 месяцев с правом пролонгации на последующие 11 месяцев. Два других договора заключены на срок от 3 до 5 лет. По одному договору аренды имеют место переменные арендные платежи. Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Ниже представлена информация о стоимости активов, являющимися объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

тыс. руб.

Наименование объекта	Период	На начало года		Изменения					На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Изменение стоимости и аренды	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
						Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Здание офиса г. Нижний Тагил, ул. Красноармейская, д.60	2024	14 663	(11 633)	17 062	0	0	0	(6 114)	31 725	(17 747)
	2023	14 372	(5 676)	291	0	0	0	(5 956)	14 663	(11 633)
Нежилое помещение (35,4кв.м.) г. Нижний Тагил, ул. Окунева, д.22	2024	460	(441)	583	0	0	0	(212)	1 043	(653)
	2023	446	(213)	14	0	0	0	(228)	460	(441)

Нежилое помещение (S=12,5 кв.м.) Свердловская обл., Пригородный район, п. Висим, ул. Ленина, д. 5А.	2024	136	(25)	(4)	0	0	0	(27)	132	(52)
	2023	0	0	0	137	0	0	(25)	137	(25)
Нежилое помещение 99,7 кв.м по адресу г.Невьянск, ул. Максима Горького, 7А	2024	1 184	(1 137)	1 477	0	0	0	(538)	2 661	(1 675)
	2023	1 184	(568)	0	0	0	0	(568)	1 184	(1 136)
ЮНИТ-стойка серверного и коммуникационного оборудования	2024	3 240	(2 356)	967	0	0	0	(939)	4 207	(3 295)
	2023	3 240	(1 178)	0	0	0	0	(1 178)	3 240	(2 356)
Здание конторы литер А с холодным пристроем п.Висим, ул.Комсомольская, 2а	2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2023	272	(107)	0	0	(272)	119	(12)	0	0
Нежилое помещение Свердловская обл., Пригородный район, п. Черноисточинск, ул.Кирова, д.2А	2024	67	(50)	67	0	0	0	(25)	134	(75)
	2023	67	(25)	0	0	0	0	(25)	67	(50)
Итого	2024	19 751	(15 642)	20 152	0	0	0	(7 855)	39 903	(23 497)
Итого	2023	19581	(7 767)	305	137	(272)	119	(7 992)	19 751	(15642)

В 2024 году Обществом производился пересчет обязательств по аренде в связи с изменением условий аренды и изменением сроков использования объекта. Изменение стоимости аренды по объектам приведено в представленной выше таблице.

3.4. Запасы

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений., а информация об ином использовании запасов в таблице 4.2. По окончании отчетного периода Обществом производилась проверка запасов на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

3.5. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества имеется открытая возобновляемая кредитная линия (ВКЛ) в банке АО «АБ «РОССИЯ» на сумму 200 000 тыс.(Двести миллионов) рублей и открытая возобновляемая кредитная линия (ВКЛ) в банке АО «Газпромбанк» на сумму 200 000 тыс. (Двести миллионов) рублей.

Согласно договору о ВКЛ в банке АО «АБ «РОССИЯ» Общество обязано обеспечить в течение всего срока действия ВКЛ каждые полгода поступления выручки на банковский счет, открытом в банке АО «АБ «РОССИЯ», в размере не менее 400 000 тыс. (Четырехсот миллионов) рублей. Также обязано обеспечить ежеквартальный чистый кредитовый оборот по расчетным счетам, открытым в банке АО «Газпромбанк», в размере, не менее 150 000 тыс.(Ста пятидесяти тыся)рублей. Указанные ВКЛ в обоих банках заключены без обеспечения (залога) и поручительства. По состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. у Общества были открыты кредитные линии, кредитными линиями Общество не пользовалось.

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке АО «АБ «РОССИЯ» по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовали. По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Информация по денежным эквивалентам на конец каждого отчетного периода представлена ниже в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	554 032	385 715	182 239
Итого денежные средства	554 032	385 715	182 239
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)	554 032	385 715	182 239

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	2024г.	2023г.	2022г.
Расчеты по невыясненным платежам	431	244	240
Штрафы, пени, неустойки от покупателей эл. энергии и мощности	2 243	4 837	4 785
	6 340		
Иные поступления	92 441	47 962	27 305
Итого прочие поступления по текущей деятельности	101 455	966 706	1 189 082
Уплата государственной пошлины при обращении в суд	(6 067)	(8 060)	(6 839)
Выплата средств по агентским договорам	0	(36 363)	(34 157)
Оплата в бюджет налога на добавленную стоимость	(181 159)	(185 252)	(159 936)
Иные платежи	(12 265)	(2 722)	(837)
Иные платежи по текущей деятельности	(199 491)	(232 397)	(201 769)

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 11 %.

3.6. 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 2024 г. в составе дебиторской задолженности учитываются:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 403 405 тыс. руб.(31 декабря 2023 г.-348 574 тыс. руб.; 31 декабря 2022-330 347 тыс. руб.);
- авансы, выданные за поставку электроэнергии на оптовом рынке, оказываемые

- услуги в сумме 642 тыс. руб.(31 декабря 2023 г.-2 013 тыс. руб.; 31 декабря 2022-811 тыс. руб.);
- прочая задолженность в сумме 16 747 тыс. руб.(31 декабря 2023 г.-13 291 тыс. руб.; 31 декабря 2022-14 356 тыс. руб.) состоит из:
 - задолженности по штрафам и неустойкам за невыполнение условий договора в сумме 639 тыс. руб.;
 - задолженность покупателей по пеням и госпошлине, подлежащей выплате в связи с нарушением условий договора и на основании решения суда, в сумме 14 848 тыс. руб.;
 - задолженность бюджета по налогам и страховым взносам в сумме 864 тыс. руб.;
 - задолженность прочих дебиторов в сумме 396 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 года и 31.12.2022 отсутствует.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 345 466 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023г.: 337 944 тыс. руб., 31 декабря 2022г.: 325 369 тыс. руб.).

3.8. 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 в 2024 ,2023 и 2022 году заемные денежные средства не привлекало. В 2022 годы было произведено погашение ранее привлеченных кредитных обязательств в сумме 102 788 тыс. руб.

3.9. Обязательства по аренде

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 31.12.2024 года.

Арендодатель	№ договора	Предмет договора	Краткосрочные обязательства на 31.12.24г. (тыс. руб.)	Долгосрочные обязательства на 31.12.24г (тыс. руб.)
ООО СК « Капитал»	Дополнительные соглашения от 25.08.2023г., 09.10.2023г. к договору аренды № Д-НТЭСК-2020-0282 от 05.10.2020г	Здание офиса г. Нижний Тагил, ул. Красноармейская, д.60	5 911	8 133
АО "РИЦ"	Д-РИЦ-2021-0231 от 12.04.2021г., дополни-тельное соглашение от 25.01.2023г.	Нежилое помещение (35,4кв.м.) г. Нижний Тагил, ул. Окунева, д.22	215	183
ИП Быков Александр Николаевич	Д-НТЭСК-2019-0121 от 17.01.2020г.	Нежилое помещение Свердловская обл., Пригородный район, п. Черноисточинск, ул. Кирова, д.2А	23	36
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)	269	570
Дедюхин Дмитрий Викторович	Д-НТЭСК-2021-0085 от 31.03.2021	Нежилое помещение 99,7 кв.м по адресу г.Невьянск, ул. Максима Горького, 7А	544	464
УФПС Свердловский области	Д-НТЭСК-2022-0334/1875/22-МР66 от 10.01.2023г.	Нежилое помещение Пригородный район, п. Висим, ул. Ленина, д. 5А.	24	62
ИТОГО			6 986	9448

Информация о структуре, наличии и движении обязательств в 2024 и 2023 году приведена ниже в таблице.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	поступление		погашено	перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную	Остаток на конец периода
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Начисленные проценты			
Долгосрочные обязательства: Прочие обязательства	2024	115	19 337	(2 988)	(29)	(6987)	9448
	2023	12 108	260	(35)	(110)	(12 108)	115
Краткосрочные обязательства Прочие обязательства	2024	3 791	5 487	(1 678)	(7600)	6987	6987
	2023	0	4 030	(25)	(12 322)	12 108	3 791
Итого	2024	3 906	20 158	(4 666)	(7 629)	X	16 435
	2023	12108	4 290	(60)	(12 432)	X	3 906

3.10. Налог на прибыль

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.

В отчетном периоде и в 2023г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02 представлен ниже в таблице.

Наименование	2022г.	2023г.	2024г.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	334 234	569 828	690 988
Текущий налог на прибыль (по данным налогового учета)	(78 672)	(113 275)	(136 980)
Налог на прибыль, исчисленный в связи с выявлением ошибок за прошлые периоды	415	302	410
Изменения отложенных налоговых активов	6 006	(6 343)	(21 634)
Изменения отложенных налоговых обязательств	4 728	4 701	16 875
Чистая прибыль	266 711	455 213	559 177

Прибыль до налогообложения за 2024 год составила 690 988 тыс. руб.(в 2023г. – 569 828 тыс. руб., 2022г. –334 234тыс. руб.) а условный расход по налогу на прибыль составил 138 198 тыс. руб. (в 2023г. – 113 965 тыс. руб., 2022г. –66 846тыс. 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 88 тыс. рублей (в 2023 году сумма постоянного налогового расхода (дохода) составляла 649 тыс. руб., в 2022 году 676 тыс. руб.). Постоянный 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.

Общая сумма вычитаемых временных различий, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 2366 тыс. руб. (2023 г. – 6 344 тыс. руб.), в том числе, возникших – 8057 тыс. руб. (2023 г. – 111 тыс. руб.) и погашенных – 5 692 тыс. руб. (2023 г. – 6 455 тыс. руб.). Формирование в учете вычитаемых временных различий связано с различиями отражения в учете резервов по сомнительным долгам, формированием оценочных обязательств и арендных обязательств.

Налогооблагаемые временные различия 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.

Общая сумма налогооблагаемых временных различий, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 4082 тыс. руб. (2023 г. – 4 701 тыс. руб.), в том числе, возникших – 11 364 тыс. руб. (2023 г. – 5 969 тыс. руб.) и погашенных (списанных) – 7 282 тыс. руб. (2023г. – 10 670 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные различия складываются в связи с существующими различиями в учете основных средств, материалов, резерва сомнительной задолженности и тд.

Определив отложенные налоговые обязательства и активы, получаем отложенный налог в сумме (4 759) тыс. рубля, который уменьшает текущий налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль в размере 136 980 тыс. руб. складывается из налога на прибыль, представленного в налоговой декларации за 2024 год и в строке 2411 «Отчета о финансовых результатах» в сумме 136 980 тыс. руб. и налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды, который уменьшает налог на прибыль отчетного периода на 410 тыс. рублей.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным

обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г. В результате сумма корректировок отложенного налога, отраженного по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25% составила 6 475 тыс. руб. Перерасчет отложенного налога в связи с изменением ставки по налогу на прибыль представлен ниже в таблице.

тыс. руб.

Вид активов и обязательств	на 31.12.2024 по ставке 20%		На 01.01.2025, по ставке 25%		разницы по отлож. налогу	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Кредиторская задолженность	66 109	603	82 636	753	16 527	150
Материалы	10		13	0	3	0
Нематериальные активы	0	33 488	0	41 860	0	8 372
Основные средства	0	17 032	0	21 290	0	4 258
Оценочные обязательства и резервы	4 862	49	6 077	61	1 215	12
Расходы будущих периодов	750	0	938	0	188	0
Резервы сомнительных долгов	1 414	0	1 767	0	353	0
Арендные обязательства	3 927	0	4 908	0	981	0
Итого	77 072	51 172	96 339	63 964	19 267	12 792

Положительное сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2024 года 200 тыс. рублей.

3.11. Выручка от продажи товаров, работ и услуг

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2023г.	2024г.
Выручка от реализации электрической энергии	3 397 018	4 066 991	4 353 004
Выручка от оказания услуги и выполнения работ, из них:	8 375	10 041	12 237
Агентские услуги	4 246	4 954	6 399
Посреднические услуги	3 097	3 472	4 132

Предоставление имущества в аренду	149	324	394
Услуги по возобновлению и ограничению электроснабжения	874	871	1 196
Прочие услуги	9	420	116
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	3 405 393	4 077 032	4 365 242

Рост выручки от реализации электроэнергии в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 286 013 тыс. руб. связано с увеличением объемов потребления электрической энергии всеми категориями потребителей и изменением стоимости тарифов.

При этом выручка от оказания прочих услуг возросла в общей сумме на 2 196 тыс. руб. за счет:

- агентских услуг на 1 444 тыс. руб.,
- посреднических услуг на 660 тыс. руб.,
- предоставления имущества в субаренду на 69 тыс. руб.,
- услуги по возобновлению и ограничению энергоснабжения на 326 тыс. руб.,
- продажа производственных запасов и оказание прочих услуг снизилось на 303 тыс. руб.

3.12. Себестоимость проданных товаров, работ и услуг

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 себестоимости 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. К таким расходам относятся:

- 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 информация по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах в разрезе номенклатурных групп.

тыс. руб.			
Наименование показателя	2022г	2023г	2024г
Себестоимость от продажи электрической энергии	1 737 119	1 820 788	1936 293
Себестоимость от продажи прочих товаров, работ, услуг	4 602	4 060	3 730
из них:			
Агентские услуги	4125	3 469	3135
Посреднические услуги	0	0	0
Предоставление имущества в аренду	0	0	0
Услуги по возобновлению и ограничению электроснабжения	477	522	530
Прочие услуги	0	69	65
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	1 741 721	1 824 848	1 940 023

3.13. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6 табличных пояснений.

Более подробно информация по статье «Амортизация» представлена ниже в виде таблицы.

тыс. руб.

Наименование показателя	2023г	2024 г.
Амортизация основных средств	5 418	7 439
Амортизация по ППА	7 993	7 854
Амортизация нематериальных активов	0	34 086
Амортизация несущественных основных средств	281	433
Итого:	13 692	49 812

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	2022г.	2023г.	2024г.
Аренда нежилых помещений(с 2022 года- амортизация ППА)	2 406	2 326	2 192
Заработная плата с начислениями по страховым взносам	36 010	36 409	43 481
Расходы по созданию резерва на оплату отпусков и вознаграждений	13 943	14 966	15 977
Амортизация (основные средства, нематериальные активы и несущественные основные средства)	1 757	1 033	3 163
Материальные затраты	239	234	122
Прочие управленческие затраты	41 602	40 668	37 705
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	95 957	95 636	102 640

Расшифровка по строке « Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2023	2024
Расходы на рекламу, маркетинг	176	374	418
Материальные затраты	317	115	168
Расходы по участию на рынке электроэнергии	6 812	5 452	4 726
Электроэнергия для собственных нужд	0	404	431
Аренда нежилых помещений (с 2022 года- амортизация ППА)	5 641	5 453	8 240
Услуги по передаче электрической энергии	1 197 427	1 594 482	1 705 559
Услуги по сопровождению программного обеспечения	2 924	3 066	4 705
Иные коммерческие расходы	9 80	9 435	5 763
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	1 223 097	1 618 781	1 730 010

3.14. Прочие доходы и 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 2024 году в сравнении с предыдущими отчетными периодами представлена ниже в таблице.

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023г.		2024г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	0	(564)	0	(921)
Проценты(дисконт) по арендным обязательствам	0	(847)	0	(1 882)
Резерв по сомнительным долгам	0	(1 572)	27 860	0
Доходы (расходы) по приобретенному праву требования	0	0	520	(520)
Государственная пошлина, подлежащая возврату по решению суда	6 695	0	8 172	0
Штрафы, пени и неустойки, связанные с невыполнением условий договоров	20 099	0	19 482	0
Проценты (доход) от финансовых вложений и размещения денежных средств	28 478	0	83 729	0
Прибыли(убытки) прошлых налоговых период, связанные с корректировкой реализации (без НДС)	1 430	(2 939)	528	(3 233)
Расходы по оплате госпошлины за рассмотрение иска в суде либо признанные судом судебные расходы	0	(8 022)	0	(6 489)
Штрафы, и неустойки, признанные/ полученные по решению суда	0	(8 059)		(2 718)
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	0	(1 425)		(26 268)
Прочие доходы (расходы)	887	(2 100)	2 345	(2 186)
Итого прочие доходы/расходы в Отчете о финансовых результатах	57 589	(25 528)	142 636	(44 217)

3.15. 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 прибылях и убытках) за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	2022г.	2023г.	2024г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	266 711	455 213	559 177
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1 600	1 600	1 600
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	167	285	349

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

3.16. Сведения о связанных сторонах

Основными акционерами Общества на 31.12.2024 года являются :

N 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 стороной	Доля в капитале	Вид операций	Объем операций (тыс. руб.)	Сальдо расчетов на 31.12.2024г.
1	АО «ЭК Восток»	119121, Москва Город, Улица Бурденко, 22	акционер	50%	начисление дивидендов	227 607	0
2	ПАО «Т Плюс»	143421, Московская Область, Красногорский Район, Балтия Автодорога, 26 Км Бизнес-Центр Рига-Ленд Территория, Строение	акционер	50%	начисление дивидендов	227 607	0

У Общества отсутствуют физические лица с долей участия более 25 % в уставном капитале. Согласно абз. 7 подп. 2 п. 1 ст. 7 115-ФЗ если в результате принятия мер по выявлению бенефициарного владельца бенефициар не выявлен, то полагаем, что таким владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган Общества, т.е. генеральный директор Общества.

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.

N п/п	Наименование юридического лица, являющегося связанной стороной	Место нахождения юридического лица
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	ООО « Энергокомфорт». Карелия»	185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул Кирова (центр Р-Н), дом 49А, этаж 1
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. Сясьское, 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,
13	АО « СГ-Инвест»	620000, Свердловская область, м. о. Первоуральск, г Первоуральск, ул. Торговая, строение 12
14	АО « ГАЗЭКС»	623400, Свердловская область, г Каменск-Уральский, ул. Мусоргского, дом 4

Связанными сторонами Общества являются ниже представленные лица.

Ф.И.О.	Доля участия/косвенного участия физического лица в Обществе (рассчитанная в соответствии со ст. 105.2 НК РФ)
Бокарева Анастасия Олеговна	-
Козлов Георгий Александрович	-
Ромашев Максим Леонидович	-
Семенов Алексей Борисович	-
Черных Татьяна Борисовна	-
Чернявская Юлия Борисовна	-
	-

Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операций	Объем операций в отчетном периоде, (тыс.руб.)	Сумма по незавершенным на конец отчетного периода операциям (тыс.руб.)	Поступления денежных средств (тыс.руб.)	Платежи денежных средств (тыс.руб.)	тыс. руб.
						Условия и сроки завершения расчетов
1	2	3	4	5	6	7
Акционерное общество «Коми энергосбытовая компания»	Продажа электрической энергии	6	0,60	5,9	0	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	Продажа электрической энергии	147	4,11	162	0	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора

Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	Агентское вознаграждение	196	0,96	0	196	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	Агентская деятельность по приему платежей	27 819	0	27 819	0	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	Субаренда	335	28	333	0	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	Техническая поддержка ПО	522	26	0	526	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	Покупка электрической энергии и мощности на розничном рынке	5 496	334	0	5 612	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора
Акционерное общество «ЭнергосбыТ Плюс»	Продажа электрической энергии	463	25	499	0	Оплата денежными средствами

						ежемесяч но согласно условиям договора
ООО "ГАРАНТ ПЛЮС"	Продажа электрической энергии	211 860	11 231	210 165	0	Оплата денежны ми средства ми ежемесяч но согласно условиям договора
Общество с ограниченной ответственностью «ЕЭС-Гарант»	Продажа электрической энергии	19 108	672	19 249	0	Оплата денежны ми средства ми ежемесяч но согласно условиям договора
Общество с ограниченной ответственностью «Комитеплоэнерг о»	Продажа электрической энергии	0,68	0,10	0,68	0	Оплата денежны ми средства ми ежемесяч но согласно условиям договора
Общество с ограниченной ответственностью "Энергокомфорт" Карелия"	Продажа электрической энергии	3	0,19	3	0	Оплата денежны ми средства ми ежемесяч но согласно условиям договора
Общество с ограниченной ответственностью «Энергопрогноз»	Продажа электрической энергии	4	0,12	4	0	Оплата денежны ми средства ми ежемесяч но согласно условиям договора

Публичное акционерное общество «Пермская энергосбытовая компания»	Продажа электрической энергии	48	1	51	0	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора
ПАО «Т Плюс»	Штраф за непоставку или недопоставку мощности	116	0	133	0	Оплата денежными средствами при невыполнении условий договора
ПАО «Т Плюс»	Покупка электрической энергии и мощности на оптовом рынке	277 510	65 684	0	225 284	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора
АО "ЭК "ВОСТОК"	Продажа электрической энергии	79	3	68	0	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора
АО "ЭК "ВОСТОК"	Услуги по печати и доставке ЕПД	144	12	0	144	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора
АО "ЭК "ВОСТОК"	Покупка ТМЦ	3 471	0	0	3 471	Оплата денежными средствами согласно

						условиям договора
АО "ЭК "ВОСТОК"	Услуги по сопровождению ПО, информационных систем	5 612	327	0	5 630	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора
АО "ЭК "ВОСТОК"	Аренда (стойки для серверного и коммуникационного оборудования)	1 800	150	0	1790	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора
АО « СГ- Инвест»	Продажа электрической энергии	469	33	464	0	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора
АО ГАЗЭКС»	Продажа электрической энергии	5 949	133	5 932	0	Оплата денежными средствами ежемесячно согласно условиям договора
ИТОГО:		561 157,68	78 665,08	264 888,58	242 653	

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не производилось.

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор, исполнительный директор, директор по экономике и финансам, директор по правовым вопросам, которые наделены полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества. В течение 2024 года управленческому персоналу Общества были произведены краткосрочные выплаты, указанные ниже в таблице, при этом в 2024, 2023 2022 годы в рамках долгосрочного

премирования выплаты не производились.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование выплат членам Правления	2022г.	2023г.	2024г.
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)	23 756	22 305	26 450

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц в 2024 году в сумме 2896 тыс. руб.(в 2023 году-2394 тыс. руб., в 2022 году- 2 695 тыс. руб.) и страховые взносы в сумме 4 656 тыс. руб.(в 2023 году-3 998 тыс. руб., в 2022 году-3907 тыс. руб.)

3.17. Оценочные обязательства. Условные обязательства и активы.

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.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Также сформировано оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения, которое соответствует сумме выплат, рассчитанным согласно Положению об оплате труда с учетом фактически отработанного времени за текущий отчетный период.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты платежей в бюджет и поэтому Общество в 2024, как и в 2023 году не создавало данное обязательство.

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

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам создается, выступает ответчиком в ряде гражданских дел по возмещению ущерба, который связан с некачественным предоставлением услуги по электроснабжению.

Величина оценочного обязательства по каждому иску определяется на основании предоставленной информации от юридического отдела. На конец отчетного периода величина оценочного обязательства сформировано по трем искам исходя и составляет 24 063 тыс. рублей. Предполагаемый срок исполнения Обществом обязательств 1-2 кварталы 2025 года.

3.18. 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 2024 году в сравнении с 2023 годом, приведен ниже в таблице.

Наименование показателя	2023		2024	
	Количество (кВт/ч)	Сумма (тыс. руб.)	Количество (кВт/ч)	Сумма (тыс. руб.)

Электроэнергия и мощность на РРЭ	778 916 387	1 709 820	779 246 292	1 808 302
Электроэнергия на собственные нужды	92 346	567	92 440	586

3.19. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.20. Прекращаемая деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.22. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.23. Информация о существенных 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

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической

неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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 2024г. рассчитан как отношение стр. 1200 к стр. 1500 (за исключением стр. 1530) бухгалтерского баланса и составляет 1,62 (31 декабря 2022 г.-1,60; 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.

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые

подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

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 Общество 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.

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

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.

3.24. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.25. 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.

Генеральный директор

20 марта 2024 г.



С. А. Московкин