

**Общество с ограниченной ответственностью
«Уральская энергосбытовая компания»**

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ:

Аудиторское заключение независимого аудитора	1-3
Бухгалтерская отчетность	
Бухгалтерский баланс	4
Отчет о финансовых результатах	5
Отчет об изменениях капитала	6
Отчет о движении денежных средств	7
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8-41
1. Общая информация	9
2. Организация бухгалтерского учета	10
2.1 Общие сведения	10
2.2 Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества	10
2.3 План счетов бухгалтерского учета	10
2.4 Проведение инвентаризации	10
3. Основные принципы учетной политики	11
3.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	11
3.2 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	11
3.3 Учет нематериальных активов	11
3.4 Учет основных средств	13
3.5 Учет капитальных вложений	15
3.6 Учет аренды	15
3.7 Учет прочих внеоборотных активов	17
3.8 Учет финансовых вложений	17
3.9 Учет запасов	18
3.10 Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	18
3.11 Учет доходов	19
3.12 Учет расходов	19
3.13 Учет затрат по кредитам и займам	20
3.14 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств	21
3.15 Учет расходов будущих периодов	23
3.16 Учет расчетов по налогу на прибыль	23
4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок	24
4.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете	24
4.2 Корректировка сравнительных показателей	24
4.3 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства	24
4.4 Исправление ошибок прошлых лет	24
5. Нематериальные активы	25
6. Основные средства	25
7. Финансовые вложения	27
8. Прочие внеоборотные активы	27
9. Запасы	28
10. Дебиторская задолженность	28
11. Денежные средства и денежные эквиваленты	28
12. Прочие оборотные активы	29
13. Уставный капитал	29
14. Заемные средства	29
15. Кредиторская задолженность	31
16. Обязательства по аренде	31
17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	31
18. Выручка	32
19. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы	32
20. Прочие доходы	33
21. Прочие расходы	33
22. Налог на прибыль	34
23. Связанные стороны	35
24. Курсы валют	38
25. Гарантии и поручительства выданные	38
26. Судебные разбирательства	38
27. Операционная среда и финансовые риски	38
27.1 Операционная среда	38
27.2 Финансовые риски	39
28. Правовые риски	39
28.1 Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием	40
28.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования	40
28.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства	40
28.4 Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества	41
29. Страновые и региональные риски	41
30. Репутационные риски	41
31. События после отчетной даты	41

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской 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, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской 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.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Генеральный директор АО «Бетерра»,

Руководитель аудита,

по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21906108450)

Малков Александр Борисович



«22» марта 2024 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Бетерра»

125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А,
пом. VII, кабинет 57

ОГРН 1027700115409

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 12006010438

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«Уральская энергосбытовая компания»

454090, Челябинская область, г Челябинск,
проспект Ленина, д. 28д, помещ. 4 (этаж 3) офис 6

ОГРН 1177456069548

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	по ОКПО	19151032
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7453313477
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	35.14
Адрес	454090, Челябинская область, Челябинск г, Ленина проспект, дом № 28Д, помещение 4 (этаж 3), офис 6	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора	АО "Бетерра"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ИНН 7704154440
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ОГРН 1027700115409

Пояснения	Наименование показателя	Код	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Нематериальные активы	1110	2 469 798	2 950 707	3 369 974
5	в том числе: Статус ГП	1111	2 431 649	2 873 767	3 315 885
6	Основные средства	1150	400 523	336 989	103 397
6	В том числе: права пользования активами	1151	82 268	114 697	-
7	Финансовые вложения	1170	16 000	16 000	16 000
	в том числе:				
	Инвестиции в дочерние общества	1171	16 000	16 000	16 000
22	Отложенные налоговые активы	1180	400 092	336 062	221 057
8	Прочие внеоборотные активы	1190	107 255	227 050	310 948
	Итого по разделу I	1100	3 393 668	3 866 808	4 021 376
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
9	Запасы	1210	72 804	8 451	22 073
	НДС по приобретенным ценностям	1220	4 368	1 389	457
10	Дебиторская задолженность	1230	4 098 607	4 858 002	5 255 682
7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 872	-	-
11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 575 296	719 521	472 695
12	Прочие оборотные активы	1260	297	974	7
	Итого по разделу II	1200	6 760 244	5 588 337	5 750 914
	БАЛАНС	1600	10 153 912	9 455 145	9 772 290
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
13	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 000	2 000	2 000
	Добавочный капитал	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 335 877	1 020 350	597 891
	Итого по разделу III	1300	2 337 877	1 022 350	599 891
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Заемные средства	1410	1 605 066	2 197 178	3 467 551
22	Отложенные налоговые обязательства	1420	30 416	145 489	22 872
17	Оценочные обязательства	1430	95 441	-	-
16	Прочие обязательства	1450	65 320	88 415	-
	Итого по разделу IV	1400	1 796 243	2 431 082	3 490 423
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Заемные средства	1510	527 802	530 344	521 549
14	в том числе проценты к уплате	1511	3 742	6 283	7 470
15	Кредиторская задолженность	1520	5 143 417	5 162 940	4 985 392
17	Оценочные обязательства	1540	327 360	274 189	175 035
16	Прочие обязательства	1550	21 213	34 240	-
	Итого по разделу V	1500	6 019 792	6 001 713	5 681 976
	БАЛАНС	1700	10 153 912	9 455 145	9 772 290

Генеральный директор
Главный бухгалтер
«22» исс.рп.тв. 2024 года



Батраков А.В.
Черная Н.А.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь – декабрь 2023 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
		Форма ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	19151032
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	ИНН	7453313477
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	35.14
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	К О Д Ы	
			2023 год	2022 год
18	Выручка	2110	59 662 520	54 083 783
19	Себестоимость продаж	2120	(39 979 008)	(37 758 900)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	19 683 512	16 324 883
19	Коммерческие расходы	2210	(14 988 886)	(13 388 724)
19	Управленческие расходы	2220	(688 327)	(635 447)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 006 299	2 300 712
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	36 770
	Проценты к получению	2320	149 472	68 988
14	Проценты к уплате	2330	(293 670)	(436 808)
20	Прочие доходы	2340	3 289 133	2 598 862
21	Прочие расходы	2350	(4 157 979)	(3 288 483)
	Прибыль до налогообложения	2300	2 993 255	1 280 041
22	Налог на прибыль в т.ч.	2410	(631 275)	(273 119)
22	Текущий налог на прибыль	2411	(810 377)	(265 507)
22	Отложенный налог на прибыль	2412	179 102	(7 612)
22	Прочее	2460	(39 458)	85
	Чистая прибыль	2400	2 322 522	1 007 007
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 322 522	1 007 007

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«22» марта 2024 года



Батраков А.В.

Черная Н.А.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания»	Форма по ОКУД	КОДЫ
		Дата (число, месяц, год)	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	19151032
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	ИНН	7453313477
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	35.14
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 000	-	-	597 891	599 891
Чистая прибыль	-	-	-	1 007 007	1 007 007
Дивиденды	-	-	-	(584 548)	(584 548)
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 000	-	-	1 020 350	1 022 350
Увеличение капитала – всего:				2 338 453	2 338 453
Чистая прибыль	-	-	-	2 322 522	2 322 522
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала				15 931	15 931
Уменьшение капитала всего				(1 022 926)	(1 022 926)
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала				(15 919)	(15 919)
Дивиденды	-	-	-	(1 007 007)	(1 007 007)
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 000	-	-	2 335 877	2 337 877

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022			На 31 декабря 2022
		На 31 декабря 2021	за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
Нераспределенная прибыль	3401	-	-	-	-
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	2 337 877	1 022 350	599 891

Генеральный директор
Главный бухгалтер
«22» *сентября* 2024 года



Батраков А.В.
Черная Н.А.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 год

		К О Д Ы	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания»	Дата (число, месяц, год)	0710005 31.12.2023
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	19151032
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	ИНН	7453313477
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	35.14
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	2023 год	2022 год
-------------------------	-----	----------	----------

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	54 511 828	48 580 538
Поступления от предоставления в аренду имущества	4112	370	2 961
Прочие поступления	4119	670 423	840 816
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	4121	(48 749 135)	(45 214 016)
Расходы на оплату труда	4122	(1 630 013)	(1 202 250)
Расходы на выплату процентов по займам и кредитам	4123	(296 569)	(436 689)
Расходы на налоги и сборы	4124	(808 362)	(250 415)
Прочие выплаты и перечисления	4129	(90 210)	(221 605)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	3 608 332	2 099 340

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступление дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	36 770
Поступления платежей в погашение основного долга ПАО «Челябэнергосбыт» в соответствии с реестром требований кредиторов	4219	95 602	131 931
Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	4221	(175 964)	(130 462)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	(80 362)	38 239

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Получение кредитов и займов	4311	-	1 980 761
Выплата дивидендов	4322	(1 007 007)	(584 548)
Погашение заемных средств	4323	(592 112)	(3 241 152)
Прочие платежи	4329	(73 076)	(45 814)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	(1 672 195)	(1 890 753)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 855 775	246 826
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	4450	719 521	472 695
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4500	2 575 296	719 521
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«22» октября 2024 года



Батраков А.В.

Черная Н.А.

ООО «УРАЛЭНЕРГОСБЫТ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 Декабря 2023 год**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (сокращенное наименование - ООО «Уралэнергосбыт») (далее - «Общество»). Общество образовано в 2017 году. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области 09 августа 2017 года (ОГРН 117746069548). Общество осуществляет свою деятельность с 2019 года.

Юридический и фактический адрес Общества: 454090, Челябинская область, Г.О. Челябинский, вн. р-н Центральный, г. Челябинск, проспект Ленина, дом 28Д, помещение 4 (этаж 3), офис 6

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Общество не имело филиалов и представительств.

В декабре 2019 года принято решение о создании дочернего общества ООО «ЭСК Новая энергия», запись о регистрации которого внесена в ЕГРЮЛ 27 декабря 2019 года.

Бизнес-цель: Создание независимой энергосбытовой компании (НЭСК) с целью перспективного развития нерегулируемых видов деятельности, развития дополнительных сопутствующих сервисов, включая энергосервисные контракты, ценозависимое снижение потребления электроэнергии.

В декабре 2020 года принято решение о создании дочернего общества ООО «Новые коммунальные решения», запись о регистрации которого внесена в ЕГРЮЛ 28 декабря 2020 года.

Бизнес-цель: Создание единого расчетно-информационного центра (ЕРИЦ) с целью повышения уровня собираемости денежных средств за электрическую и тепловую энергию, осуществления контроля денежных потоков в сфере ЖКХ, сокращение издержек на клиентскую сеть и обслуживание, получение дохода от реализации дополнительных продуктов и услуг.

К органам управления Общества относятся:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор;
- Коллегиальный исполнительный орган – Правление.

Внутренним органом контроля Общества является Ревизионная комиссия.

Общее собрание участников Общества является Высшим органом управления Общества. Общее собрание участников осуществляет стратегическое управление деятельностью Общества.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества. Совет директоров состоит из 8 членов, избираемых Общим собранием участников Общества сроком на 4 года.

Генеральный директор совместно с Правлением осуществляет управление текущей деятельностью Общества. Избрание Генерального директора и членов Правления отнесено к компетенции Совета директоров Общества. Правление Общества состоит из 4 членов, избираемых сроком на 2 года.

С 08 апреля 2019 года Генеральным директором Общества являлся Батраков Александр Владимирович, полномочия продлены на новый срок дважды с 08 апреля 2021 года по 08 апреля 2023 года и с 09 апреля 2023 года по 08 апреля 2025 года решениями Совета директоров (Протокол № 53 от 08 апреля 2021 года и Протокол №91 от 05 апреля 2023 года).

Основными видами деятельности Общества являются:

- покупка и реализация электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решения уполномоченного органа.

Приказом Министерства энергетики Российской Федерации №332 от 09.04.2019 г. Общество признано победителем конкурса на присвоение статуса гарантирующего поставщика на территории Челябинской области. С 01 июля 2019 Министерство энергетики Российской Федерации Приказом от 03.06.2019 г. № 557 присвоило Обществу статус гарантирующего поставщика («ГП») электрической энергии в отношении зоны деятельности ПАО «Челябэнергосбыт», утратившего статус ГП.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1 274, 1258 человек и 1378 человек на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации («РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с Положением об Учетной политике для целей бухгалтерского учета в новой редакции и Положением об Учетной политике для целей налогообложения в новой редакции, утвержденных Решением Совета Директоров, протокол №77 от 30 июня 2022г. с учетом изменений №1 (Решение Совета директоров ООО «Уралэнергосбыт» Протокол №95 от «27» апреля 2023 года) и №2 (Решением Совета директоров ООО «Уралэнергосбыт» Протокол №104 от «29» декабря 2023 года).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированного программного обеспечения «1С:Предприятие 8.3 Управление холдингом», «1С:Предприятие 8.3 ЗУП КОРП».

2.2 Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность за 2023 год была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Согласно положению об Учетной политике для целей бухгалтерского учета перед составлением годовой отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в сроки, определенные отдельными приказами по состоянию на:

«01» октября - материально-производственных запасов, оборудования к установке, основных средств менее лимита существенности;

«01» ноября - нематериальных активов;

«01» ноября - каждого третьего года от даты последней инвентаризации - основных средств;

«31» декабря — других активов и обязательств.

Инвентаризация запасов проведена по состоянию на 1 октября 2022 года.

Инвентаризация основных средств согласно положению об Учетной политике для целей бухгалтерского учета проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 ноября 2022 года.

Инвентаризация нематериальных активов проведена по состоянию на 1 ноября 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.2 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности, в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3 Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов в 2023 году осуществлялся в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. На балансе Общества НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 10%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится в связи с отсутствием нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном ПБУ 14/2007.

Кроме того, в составе НМА Общества учитывается Статус Гарантирующего поставщика (ГП). Приобретение Обществом статуса гарантирующего поставщика, дает право единолично продавать на выделенной территории (зоне деятельности) Челябинской области электрическую энергию (мощность).

Нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н и иных нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, не содержат конкретных правил учета такого права, предоставленного по условиям конкурса на получение статуса ГП. В силу положений п.7 ПБУ 1/2008 Общество имеет право утвердить в Учетной политике порядок признания такого актива с учетом норм МСФО и РСБУ. В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 настоящего Положения, использует последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

При этом Общество учитывает требования, которые применяются к активу для возможности оценки его в составе нематериальных активов.

Расходы на приобретение статуса ГП, отраженные в составе нематериального актива, равномерно списываются в течение срока, установленного инвестиционным планом Общества – в течение 10 (десяти) лет.

Определением Арбитражного суда Челябинской области от 17.10.2018 по делу А76-32823/2018 принято к производству заявление ОАО «МРСК Урала» о банкротстве ПАО «Челябэнергосбыт».

Решением Арбитражного суда Челябинской области от 22.07.2019 по делу А76-32823/2018 ПАО «Челябэнергосбыт» признано банкротом, в отношении Общества открыта процедура конкурсного производства. В рамках процедуры банкротства долг заменяемого ГП перед Обществом включен в реестр требований кредиторов ПАО «Челябэнергосбыт».

Первоначальная стоимость НМА на дату постановки актива на баланс - дату присвоения Обществу статуса ГП, определена как сумма превышения фактических расходов на выкуп долгов (денежных средств, перечисленных в полном объеме, кредиторам в счет уступки их прав требования к ПАО «Челябэнергосбыт» (далее – ПАО «ЧЭС»), утратившего статус ГП) над суммой предполагаемых поступлений в погашение долгов. (Положение ООО «Уралэнергосбыт» об Учетной политике для целей бухгалтерского учета, п. 3.2.; МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы", п. 24.)

Сумма ожидаемого к получению возмещения от заменяемого ГП на 01.07.2019 г. была отражена в бухгалтерском учете в составе дебиторской задолженности, по состоянию на 31.12.2022 г. была погашена. Поступление денежных средств сверх суммы дебиторской задолженности заменяемого ГП отражено в составе прочих доходов.

Позиция Общества в отношении признания и постановки на баланс НМА Статус ГП соответствует Рекомендации бухгалтерского учета «Учет расходов на получение статуса гарантирующего поставщика электрической энергии, утвержденной протоколом заседания Совета по рекомендациям в области бухгалтерского учета в отраслях экономики НИФИ Минфина России от 31.10.2022г. №1.

3.4 Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» 6/2020 (далее - ФСБУ 6/2020).

Общество не признает в качестве основных средств активы, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение и создание активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения контроля за наличием и движением учет данных активов ведется на забалансовых счетах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, включая арендованные основные средства, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на текущий ремонт основных средств учитываются в составе текущих расходов того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания
- сооружения и передаточные устройства
- машины и оборудование;
- инвестиционная недвижимость;
- прочие.

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

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и применяется ко всей группе основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Группы основных средств		
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	10
Сооружения	1	3
Офисное оборудование	3	6
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	7
Права пользования активами		
Здания	1	4
Машины и оборудование (кроме офисного)	5	5
Офисное оборудование	5	5

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта в состав основных средств актами приема-передачи объекта основных средств в эксплуатацию, утвержденными руководителем Общества. Объектам основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается исходя из предполагаемого режима и условий реализации данных объектов и срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации по основным средствам происходит независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, начинается с месяца, следующим за месяцем, в котором основное средство было принято к учету и не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость устанавливается протоколом постоянно - действующей комиссии по вводу в эксплуатацию, списанию, оценке стоимости основных средств, запасов, утвержденной приказом руководителя Общества по каждому объекту основных средств. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

В составе объектов основных средств Общество учитывает Интеллектуальную систему учета электрической энергии (мощности) (далее - ИСУЭ). ИСУЭ – это совокупность функционально объединенных компонентов и устройств, предназначенная для удаленного сбора, обработки, передачи показаний приборов учета электрической энергии, обеспечивающая информационный обмен, хранение показаний приборов учета электрической энергии, удаленное управление ее компонентами, устройствами и приборами учета электрической энергии, не влияющее на результаты измерений, выполняемых приборами учета электрической энергии, а также предоставление информации о результатах измерений, данных о количестве и иных параметрах электрической энергии в соответствии с Правилами предоставления доступа.

Общество является Гарантирующим поставщиком и обеспечивает коммерческий учет электрической энергии (мощности) на розничном рынке, в том числе путем приобретения, установки, замены, допуска в эксплуатацию приборов учета электрической энергии и (или) иного оборудования, а также нематериальных активов, которые необходимы для обеспечения коммерческого учета электрической энергии (мощности), и последующей их эксплуатации, в том числе посредством интеллектуальных систем учета электрической энергии (мощности) в случаях, установленных пунктом 136 Постановления №442 от 04.05.2012.

С учетом того, что ИСУЭ является многоуровневой системой, стоимость и сроки полезного использования оборудования, входящего в систему, существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть отражается в учете отдельно (сгруппирована в уровни системы).

ИСУЭ Общества состоит из следующих уровней:

1. Первый уровень «Серверное оборудование» – сервер (с установленным программным обеспечением и средствами криптографической защиты информации) при помощи коммутационного и коммуникационного оборудования собирает данные с приборов учета для итоговой обработки, хранения и выполнения иных функций, установленных Правилами предоставления доступа.
2. Второй уровень «Приборы учета (далее – ПУ) и вспомогательное оборудование (далее – ВСО)» - приборы учета (измерительные комплексы), установленные в одном или нескольких многоквартирных домах (МКД). Дооснащение второго уровня ИСУЭ осуществляется вводом в эксплуатацию самостоятельных (новых) объектов основных средств, сгруппированных в инвентарные объекты по территориально-временному признаку (последним числом каждого квартала в разрезе отделений Общества).

Состав и порядок создания ИСУЭ определяется приказом Общества в соответствии с Инвестиционной программой Общества, утверждаемой в порядке, установленном Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2009 г. N 977 "Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики».

Учет капитальных вложений на создание ИСУЭ ведется на счете «Вложения во внеоборотные активы».

3.5 Учет капитальных вложений

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) сумма понесенных затрат может быть определена.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

3.6 Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Общество не применяет вышеуказанный стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года включительно.

Учет аренды в качестве арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность по цене значительно ниже справедливой стоимости, нет намерения передачи в субаренду) в случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость аналогичного нового предмета аренды не превышает 300 тыс. руб. (при условии получения экономических выгод от предмета аренды независимо от других активов).

Решение о признании/ не признании права пользования активом и обязательства по аренде осуществляется по каждому предмету аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину оценочного обязательства.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Будущие арендные платежи дисконтируются с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

По краткосрочным договорам аренды (сроком менее года) право пользования активом и обязательство по аренде признаются с учетом приоритета содержания перед формой, если исходя из фактических условий и намерений руководства договор имеет тенденцию к пролонгации. По договорам с неопределенным сроком аренды срок определяется исходя из их экономического содержания и условий хозяйствования. Срок аренды устанавливается приказом руководства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

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

Учет аренды в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски от использования предмета аренды не переходят к арендатору. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в случае перехода к арендатору экономических выгод и рисков от использования объектов.

Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды.

Доходы операционной аренде в 2023 году отсутствовали.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает, как инвестицию в аренду на дату предоставления предмета аренды, оцененную в размере ее чистой стоимости согласно правилам, предусмотренным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ставка дисконтирования для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду определяется как ставка, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

3.7 Учет прочих внеоборотных активов

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности, в составе внеоборотных, предполагаются к использованию (получению) в деятельности Общества более 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке использования внеоборотных активов, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества, в отдельных случаях непосредственно приказом генерального директора Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость программных продуктов, лицензий, единовременной фиксированной комиссии за привлечение заёмных средств.

3.8 Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; Аналогично учитывается выбытие вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

3.9 Учет запасов

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

Запасами, в частности, являются:

сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты; инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты; готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи; незавершенное производство; объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации; объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов, в т.ч. в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости (альтернативно: по методу ФИФО, по стоимости каждой единицы).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

3.10 Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев.

Высоколиквидные финансовые вложения – депозиты до востребования и векселя со сроком погашения до 3 месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в отчете о движении денежных средств отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога с указанных выплат.

Денежные эквиваленты (высоколиквидные финансовые вложения) на балансе Общества на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года отсутствовали.

3.11 Учет доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке электроэнергии;
- доходы от реализации электрической энергии (мощности) на оптовом рынке электроэнергии и мощности;
- доходы от оказания услуг по агентскому договору.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочими доходами являются доходы от участия в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств, МПЗ и других активов; проценты по выданным займам, штрафные санкции за нарушение условий договоров, безвозмездное поступление активов, возмещение причиненных Обществу убытков и другие аналогичные доходы.

При ведении учета и формировании бухгалтерской отчетности прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражаются развернуто.

В отчетности, свернуто отражаются прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в случаях если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

3.12 Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе покупная электрическая энергия, материалы, спецодежда, спецохранка и другие;
- услуги сторонних организаций;
- амортизация основных средств;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, в том числе социальные страховые взносы;
- прочие затраты.

Общество подразделяет затраты отчетного периода на управленческие и коммерческие (расходы на продажу).

Под управленческими расходами, учитываемых на 26 счете «Общехозяйственные расходы», понимаются расходы, непосредственно относящиеся к обслуживанию и управлению процессом сбыта электроэнергии и мощности, относимые на себестоимость, а также административные расходы по управлению Обществом в целом.

В составе коммерческих расходов, учитываемых на счете 44 «Расходы на продажу» Общество учитывает услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии, а также услуги инфраструктурных организаций на оптовом рынке электроэнергии и мощности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг. В Отчете о финансовых результатах коммерческие и управленческие расходы отражаются по строкам с одноименным названием.

К прочим расходам относятся:

- увеличение оценочных резервов;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы резерва по сомнительным долгам;
- курсовые разницы;
- убытки от списания и иного выбытия активов без доходов;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- иные аналогичные расходы.

3.13 Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты по займам (кредитам), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам (кредитам).

Дополнительными расходами по займам (кредитам) являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отражаются как расход текущего периода в составе процентов к уплате равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражается в составе долгосрочных обязательств. Задолженность по заёмным средствам, срок погашения которой на дату отчетности составляет 12 месяцев от отчетной даты и менее, отражается в составе краткосрочных обязательств.

3.14 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

3.14.1 Оценочные резервы

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в разрезе договоров и расчетных документов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность контрагента, в случае если эта задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) одновременно соответствующего следующим условиям:

- является однородным;
- зачет встречных обязательств не запрещен законом или договором;
- Общество имеет право направить Контрагенту заявление о проведении зачета встречного однородного требования, при наступлении срока платежа по встречному обязательству, сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

При наличии задолженностей перед Обществом с разными сроками возникновения, уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится, начиная с первой по времени возникновения.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на ежеквартальной основе.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности Общество создает на основе:

1) анализа исторических данных предыдущих периодов по каждому контрагенту конкретной группы (портфеля) торговой задолженности за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги (модель ожидаемых кредитных убытков).

Для включения в резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности Обществом произведена предварительная оценка вероятности погашения задолженности по каждому контрагенту портфеля на основании данных за предыдущие периоды и определен коэффициент вероятного непогашения задолженности (далее – «коэффициент») в установленный срок в разрезе периодов просрочки оплаты по каждой группе (портфелю) потребителей.

Период просрочки:

- Непросроченная задолженность
- Просрочка от 1 до 30 дней
- Просрочка от 31 до 60 дней
- Просрочка от 61 до 90 дней
- Просрочка от 91 до 180 дней
- Просрочка от 181 до 365 дней
- Просрочка от 366 до 730 дней
- Просрочка от 731 до 1095 дней
- Просрочка свыше 1096 дней

Группы (портфели) потребителей:

- 1) Промышленные потребители
- 2) ЖКХ
- 3) Сельское хозяйство
- 4) Бюджетные потребители
- 5) Население на прямых расчетах
- 6) Энергосбытовые компании
- 7) МРСК (компенсация потерь), прочие ТСО
- 8) Иные владельцы сетей
- 9) Прочие потребители (РРЭ)
- 10) Прочие контрагенты

В рамках каждой группы (портфеля) определен коэффициент, который применяется для расчета величины резерва отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом периода просрочки.

2) анализа прочей дебиторской задолженности в индивидуальном порядке (по каждой задолженности).

Для включения в резерв по сомнительной дебиторской задолженности анализу подлежит прочая дебиторская задолженность (не относящаяся к торговой), являющаяся просроченной (неоплаченная в установленный договором срок исполнения обязательств) с крайнего срока исполнения обязательств по договору.

Для дебиторской задолженности по пени, штрафам, неустойкам и госпошлинам срок исполнения обязательств наступает с даты вступления в законную силу решения суда.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В индивидуальном порядке создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности на суммы авансов, выданных на основании профессионального суждения, если аванс является просроченным или не закрылся по сроку условий договора, на основании которого он выдан.

3) определения задолженности (торговой и прочей), по которой еще не наступил срок погашения, но в отношении которой у Общества имеется уверенность, что задолженность не будет погашена вовремя (например, стало известно, что организация-контрагент находится на стадии банкротства). Применяется механизм профессионального суждения.

Резерв под обесценение запасов (МПЗ) образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

В 2023 году резерв под обесценение не создавался ввиду того, что чистая стоимость продажи не превысила фактическую себестоимость запасов.

Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается **резерв под обесценение финансовых вложений** на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежеквартально при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

В 2023 году обесценения финансовых вложений не происходило. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.14.2 Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут признаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, которые с высокой степенью вероятности могут привести к оттоку экономических выгод Общества;
- неурегулированные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты платежей в бюджет;
- обязательства по оплате неиспользованных отпусков;
- обязательства по выплате ежегодных вознаграждений по итогам работы за год;
- обязательства по уплате штрафов;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества с большой долей вероятности (более 50%) существует обязанность, и ее невозможно не исполнить.
- в результате исполнения этой обязанности вероятно уменьшение экономических выгод.
- можно обоснованно оценить величину оценочных обязательств.

В зависимости от характера оценочные обязательства отражаются в составе себестоимости продаж, прочих расходов или включаются в стоимость актива.

Порядок определения величины оценочного обязательства:

- Оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;
- Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами;
- Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнения экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки;
- В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство учитывается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости). Ставка и способ дисконтирования по конкретным видам оценочных обязательств определяется исходя из наиболее достоверной оценки величины обязательств.

3.15 Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по авторским договорам, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;
- расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав пользования и др.
- расходов на привлечение заемных средств, произведенных в виде фиксированного разового платежа (в том числе комиссии за открытие кредитной линии);

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если в соответствии с условиями договора, требованиями законодательства и нормативных актов или обычаями делового оборота предусматривается возможность возврата перечисленных денежных средств. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в дебет счетов исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок списания которых менее 12 месяцев, но на отчетную дату, срок использования которых не закончился, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе оборотных активов по статье «Запасы».

3.16 Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет балансовый метод (или метод методом отсрочки).

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета в новой редакции и Положением об Учетной политике для целей налогообложения в новой редакции, утвержденных Решением Совета Директоров, протокол №77 от 30 июня 2022г. с учетом изменений №1 (Решение Совета директоров ООО «Уралэнергосбыт» Протокол №95 от «27» апреля 2023 года) и №2 (Решением Совета директоров ООО «Уралэнергосбыт» Протокол №104 от «29» декабря 2023 года) в отношении порядка определения срока полезного использования объектов основных средств и лимита существенности.

В связи с изменением лимита существенности (увеличением до 100 тысяч рублей) основных средств Обществом в учете и отчетности 2023 годы были отражены соответствующие корректировки на сумму 15 919 тысяч рублей. Данная корректировка была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли.

В Положение об Учетной политике для целей налогообложения в новой редакции, утвержденных Решением Совета Директоров, протокол №77 от 30 июня 2022г. с учетом изменений №1 (Решение Совета директоров ООО «Уралэнергосбыт» Протокол №95 от «27» апреля 2023 года) в отношении введения единого налогового счета, изменения сроков предоставления налоговой отчетности, уплаты налогов и страховых взносов.

4.4. Исправление ошибки прошлых лет

В отчетном году Обществом в соответствии с требованиями п. 8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество определило СПИ для каждого объекта основных средств, а сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период должна скорректирована таким образом, чтобы только к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной нулю, или равной его ликвидационной стоимости (если она определена) (п. 32 ФСБУ 6/2020).

При этом сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Следовательно, если объекты ОС полностью самортизированы до нуля или до ликвидационной стоимости, но объект ОС по-прежнему приносит экономические выгоды организации, то СПИ нужно пересмотреть.

В отчетном году Общество исправило ошибку 2022 года по пересмотру СПИ основных средств с нулевой остаточной стоимостью на 31.12.2022г. Сумма корректировки амортизации в связи пересмотром СПИ указанных основных средств составила 15 931 тысяч рублей. Данная корректировка была отнесена на увеличение нераспределенной прибыли.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022	Поступило	Выбыло	На 31 декабря
	года			2023 года
Статус ГП	4 421 179	-	-	4 421 179
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	24 404	-	-	24 404
Прочие	57 090	17 212	(20 120)	54 182
Итого	4 502 673	17 212	(20 120)	4 499 765

Наименование показателя	На 31 декабря 2021	Поступило	Выбыло	На 31 декабря
	года			2022 года
Статус ГП	4 421 179	-	-	4 421 179
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	8	24 396	-	24 404
Прочие	54 937	2 153	-	57 090
Итого	4 476 124	26 549	-	4 502 673

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
	Сумма начисленной амортизации		
Статус ГП	1 989 531	1 547 413	1 105 295
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	7 322	2 441	-
Прочие	17 256	2 112	855
Итого	2 014 109	1 551 966	1 106 150

Убыток от обесценения нематериального актива «Программный комплекс для организации системы удаленного центра обслуживания ПК CASCANA» на 31 декабря 2023 составляет 15 858 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 и 2021 годов – обесценение отсутствовало).

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация по основным средствам представлена в таблице ниже:

Группы ОС	31 декабря 2022 год	Поступило	Выбыло	31 декабря 2023 года
	Здания			858
Сооружения	1 294	621	(335)	1 580
Машины и оборудование (кроме офисного)	225 493	141 903	(21 620)	345 776
Офисное оборудование	108 690	3 396	(22 925)	89 161
Производственный и хозяйственный инвентарь	9 075	1 826	(9 231)	1 670
Итого (без ППА)	345 410	148 404	(54 446)	439 368
Права пользования активами (ППА):	189 961	47 830	(46 356)	191 435
Всего:	535 371	196 234	(100 802)	630 803

25

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «УРАЛЭНЕРГОСБЫТ» за 2023 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группы ОС	31 декабря	Поступило	Выбыло	31 декабря
	2021 год			2022 года
Здания	-	1 293	(435)	858
Сооружения	1 508	283	(497)	1 294
Машины и оборудование (кроме офисного)	82 507	143 589	(603)	225 493
Офисное оборудование	79 234	30 073	(617)	108 690
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 492	1 935	(352)	9 075
Итого (без ППА)	170 741	177 173	(2 504)	345 410
Права пользования активами (ППА):	-	205 623	(15 662)	189 961
Всего:	170 741	382 796	(18 166)	535 371

Резерв под обесценение основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не создавался.

Амортизация по группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов и ее движение представлена следующим образом:

Группы ОС	31 декабря	Начислено	Выбыло	31 декабря
	2022 год			2023 года
Здания	420	839	(316)	943
Сооружения	1 149	260	(127)	1 282
Машины и оборудование (кроме офисного)	51 499	40 116	(15 408)	76 207
Офисное оборудование	73 030	20 063	(31 743)	61 350
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 961	350	(1 428)	883
Итого (без ППА)	128 059	61 628	49 022	140 665
Права пользования активами (ППА):	75 265	67 366	(33 464)	109 167
Всего:	203 324	128 994	82 486	249 832

Группы ОС	31 декабря	Начислено	Выбыло	31 декабря
	2021 год			2022 года
Здания	-	528	(108)	420
Сооружения	910	570	(331)	1 149
Машины и оборудование (кроме офисного)	25 035	26 667	(203)	51 499
Офисное оборудование	45 038	28 609	(617)	73 030
Производственный и хозяйственный инвентарь	654	1 413	(106)	1 961
Итого (без ППА)	71 637	57 787	(1 365)	128 059
Права пользования активами (ППА):	-	84 631	(9 366)	75 265
Всего:	71 637	142 418	(10 731)	203 324

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года переоценка основных средств не проводилась, на консервацию объекты основных средств не переводились.

По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», составила 1 143 тыс. рублей, из них арендованные ОС – 1 143 тыс. рублей, арендованные ОС менее лимита отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», составила 1 410 тыс. рублей, из них арендованные ОС – 1 410 тыс. рублей, арендованные ОС менее лимита отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», составила 309 272 тыс. рублей, из них арендованные ОС – 304 310 тыс. рублей и арендованные ОС менее лимита – 4 962 тыс. рублей.

Капитальные вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Оборудование к установке	6 888	3 307	-
Строительство объектов ОС	2 968	1 222	4 293
Приобретение объектов ОС	9 696	412	-
Итого	19 552	4 942	4 293

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Внеоборотные активы	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ			
Вклад в Уставный капитал ООО «ЭСК Новая энергия»	15 000	15 000	15 000
Вклад в Уставный капитал ООО «Новые коммунальные решения»	1 000	1 000	1 000
Итого	16 000	16 000	16 000

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Оборотные активы	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Приобретенные права требования			
Приобретенные права требования дебиторской задолженности к МУП МГО "Городское хозяйство"	8 872	-	-
Итого	8 872		

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

В 2023 году Обществом осуществлены финансовые вложения – приобретена дебиторская задолженность МУП МГО "Городское хозяйство" по договору уступки права требования в сумме 8 976 тыс. рублей. Частично погашена в отчетном году на сумму 104 тыс. рублей.

Доля владения Общества в ООО «ЭСК Новая Энергия» составляет 100%. Доля владения Общества в ООО «Новые коммунальные решения» составляет 100%.

В 2021 году осуществлен вклад в Уставный капитал ООО «Новые коммунальные решения» в размере 1 000 тыс. рублей по решению единственного учредителя от 22.12.2020 г. Доля владения Общества в ООО «Новые коммунальные решения» составляет 100%.

В 2020 году осуществлен вклад в Уставный капитал ООО «ЭСК Новая энергия» в размере 15 000 тыс. рублей по решению единственного учредителя от 20.12.2019 г. Доля владения Общества в ООО «ЭСК Новая Энергия» составляет 100%.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Лицензии	54 950	95 292	160 259
Программное обеспечение	30 007	106 546	119 158
Комиссия от суммы лимита кредитной линии	19 955	23 675	27 394
Прочие	2 343	1 537	4 137
Итого	107 255	227 050	310 948

9. ЗАПАСЫ

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов по видам в разрезе фактической себестоимости представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расходы будущих периодов сроком менее 12 месяцев	67 797	3 493	18 197
Прочие материалы	3 438	2 451	3 484
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	790	1 164	-
Покупные товары	500	500	-
Предварительная оплата (авансы) на приобретение запасов	163	-	-
Специальная одежда СПИ 12 месяцев и менее на складе	116	843	392
Итого запасы	72 804	8 451	22 073

Резерв под обесценение запасов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы (предварительная оплата), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов - 163 тыс. рублей. (на 31 декабря 2022 и 2021 годов отсутствовали).

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	3 864 242	4 691 170	4 790 969
Авансы выданные	39 058	23 610	11 717
Расчеты по налогам и сборам	10 837	1 551	96
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	55 000	-	-
Прочие дебиторы	129 470	141 671	452 900
Итого	4 098 607	4 858 002	5 255 682

Движение резерва по сомнительным долгам за 2023 и 2022 годы и по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлено следующим образом:

Наименование показателя	Общая сумма Резерва
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 182 888
Начисление резерва	1 598 732
Восстановление резерва	(831 478)
Списание дебиторской задолженности	(13 094)
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 937 048
Начисление резерва	2 338 663
Восстановление резерва	(1 525 264)
Списание дебиторской задолженности	(29 634)
Баланс на 31 декабря 2023 года	3 720 813

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства			
Расчетные счета в банках	2 493 794	660 915	433 132
Переводы в пути	81 502	58 606	39 563
Итого	2 575 296	719 521	472 695

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены в таблице. По состоянию на 31.12.2023г. проценты и НДС по арендным обязательствам сроком 12 месяцев и менее в отчетности включены в нетто сумму краткосрочных обязательств по аренде.

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные документы	297	974	7
Итого	297	974	7

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов уставный капитал Общества составлял 2 000 тыс. рублей.

Участники Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

	% владения		
	2023	2022	2021
ПАО «Форвард Энерго»	50	50	50
АО «ЭК«Восток»	50	50	50
Итого	100	100	100

Информация о бенефициарных владельцах Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

Участниками ООО «Уралэнергосбыт» являются:

1. Публичное акционерное общество «Форвард Энерго», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1058602102437, адрес по месту нахождения: 123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 10 (десять), эт. 15 (пятнадцать), пом. 20 (двадцать) (сокращенное наименование – ПАО «Форвард Энерго»), владеющее долей в уставном капитале ООО «Уралэнергосбыт» в размере 50%;

2. Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1037739123696, адрес по месту нахождения: 107045, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, пер. Просвирина, дом 4 (четыре) (сокращенное наименование – АО «ЭК «Восток»), владеющее долей в уставном капитале ООО «Уралэнергосбыт» в размере 50 %.

Среди акционеров ПАО «Форвард Энерго» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале ПАО «Форвард Энерго» или имеет возможность контролировать действия ПАО «Форвард Энерго» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

АО «ЭК «Восток» находится под прямым контролем Общества с ограниченной ответственностью «ЭнергоИнвест», юридического лица, созданного и действующего в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1187746733877, адрес по месту нахождения: 640003, Курганская область, г. Курган, ул. Т. Невежина, д. 3, стр. 4, помещ. 137 (далее – ООО «ЭнергоИнвест»), которому принадлежит более 99% акций в уставном капитале АО «ЭК «Восток». Фактические участники ООО «ЭнергоИнвест» с размером доли владения указаны в ЕГРЮЛ.

Среди акционеров АО «ЭК «Восток» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале ООО «Уралэнергосбыт» или имеет возможность контролировать действия ООО «Уралэнергосбыт» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Таким образом, у ООО «Уралэнергосбыт» отсутствуют бенефициарные владельцы (конечные бенефициары) по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2023 году Общество не заключало новых договоров с финансово-кредитными организациями о привлечении дополнительного финансирования.

Между Обществом и АО «Газпромбанк» заключен Договор об открытии кредитной линии № 72/19-Р от 19.04.2019г. в размере 4 328 000 тыс. рублей со сроками погашения, начиная с 30.06.2020г. и далее ежеквартально до 31.03.2028г. В 2023 году погашение осуществлялось в конце каждого квартала, согласно графику погашения.

Обществом заключены договоры займов с ПАО «Форвард Энерго» б/н от 22.04.2019г. на сумму 500 000 тыс. рублей и АО "ЭК "Восток" б/н от 22.04.2019г. на сумму 500 000 тыс. рублей.

Заключенные с АО «Газпромбанк» кредитные линии (Договор об открытии кредитной линии № 2619-130-К от 11.07.2019г. и Договор кредитования в форме овердрафта № 2621-082-К от 19.11.2021г.) на 1 500 000 тыс. рублей и 300 000 тыс. рублей соответственно, не использованные по состоянию на 31 декабря 2023 года, позволили Обществу обеспечить необходимый запас денежных средств в 2023 году.

Задолженность Общества по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам представлена следующим образом:

Наименование показателя	Срок погашения	31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Краткосрочные				
ПАО «Форвард Энерго»	22.07.2029 г.	1 871	3 142	3 445
АО ЭК «Восток»	22.07.2029 г.	1 871	3 142	3 445
АО «Газпромбанк»	19.04.2029 г.	524 060	524 060	514 659
Долгосрочные				
ПАО «Форвард Энерго»	22.07.2029 г.	107 184	141 211	200 124
АО ЭК «Восток»	22.07.2029 г.	107 184	141 211	200 124
АО «Газпромбанк»	19.04.2029 г.	1 390 698	1 914 756	3 067 303
Итого		2 132 868	2 727 522	3 989 100

В течение 2023 года Обществом начислены процентные расходы по краткосрочным и долгосрочным заемным средствам в размере 290 660 тыс. рублей (2022 год - 435 503 тыс. рублей, 2021 год - 378 333 тыс. рублей), уплачены в размере 293 201 тыс. рублей (2022 год - 436 689 тыс. рублей, 2021 год - 533 925 тыс. рублей) В 2023, 2022 и 2021 годах Общество не капитализировало проценты в стоимость инвестиционных активов.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Заемные средства (тыс.руб.)	До 1 года*	1 год-5 лет**	Свыше 5 лет***	Итого
Займы	-	-	214 369	214 369
Кредиты	524 060	1 390 697	-	1 914 757
Итого	524 060	1 390 697	214 369	2 129 126

*К погашению в 2024 году;

**К погашению в 2025 – 2028 годах;

***К погашению в 2029 году.

С учетом некоторых исключений и ограничений, обязательства по кредитам содержат положения, ограничивающие способность Общества привлекать заемные средства, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, проводить слияние или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, проводить определенные типы реорганизаций или изменений в составе участников Общества.

В случае неисполнения Обществом вышеуказанных обязательств по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, кредиторы вправе потребовать немедленного погашения задолженности по кредитам.

Открытые, но не использованные кредитные линии:

- Договор об открытии кредитной линии № 2619-130-К от 11.07.2019г. на сумму 1 500 000 тыс. рублей

- Договор кредитования в форме овердрафта № 2621-082-К от 19.11.2021г. на сумму 300 000 тыс. рублей

Величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта:

- 300 000 тыс. рублей по Договору кредитования в форме овердрафта № 2621-082-К от 19.11.2021г.

Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь Общество: договоры поручительства с ПАО «Форвард Энерго» № 72-19-Р-П-1 от 29.04.2019г. и с АО "ЭК "Восток" № 72-19-Р-П-2 от 29.04.2019г. на открытие кредитной линии № 2619-130-К от 11.07.2019г. в сумме 1 500 000 тыс. рублей.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	3 372 018	3 639 301	3 641 158
Авансы полученные	1 101 241	940 734	868 317
Задолженность по налогам и сборам	644 838	455 124	425 796
Задолженность по страховым взносам	174	106 781	22 872
Задолженность по заработной плате	21 289	15 257	25 233
Прочая	3 857	5 743	2 016
Итого	5 143 417	5 162 940	4 985 392

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде включаются в состав прочих обязательств бухгалтерского баланса.

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочные арендные обязательства	65 320	88 415	-
Краткосрочные арендные обязательства	21 213	34 240	-
Итого	86 533	122 655	-

	2023	2022
Балансовая стоимость на 1 января	122 655	-
Заключение новых договоров аренды	24 097	156 615
Авансовый платеж (изменение условий аренды)	11 442	49 225
Арендные платежи	(76 781)	(90 059)
Процентные расходы по аренде	8 137	10 497
Выбытие договоров аренды	(3 017)	(3 623)
Балансовая стоимость на 31 декабря	86 533	122 655

Сумма пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде не существенна.

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	По налогу на сверхприбыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	93 478	43 001	-	136 479
Начисление резервов	163 525	101 018	-	264 543
Восстановление резервов	(2 339)	(262)	-	(2 601)
Использование резервов	(93 357)	(94 493)	-	(187 850)
Баланс на 31 декабря 2022 года	161 307	49 264	-	210 571
Начисление резервов	223 915	114 042	49 758	387 715
Восстановление резервов	(17 687)	(36)	-	(17 723)
Использование резервов	(143 653)	(109 550)	-	(253 203)
Баланс на 31 декабря 2023 года	223 882	53 720	49 758	327 360

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения более 12 месяцев за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	38 556	38 556
Увеличение резервов	25 062	25 062
Использование резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	63 618	63 618
Увеличение резервов	31 823	31 823
Использование резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>95 441</u>	<u>95 441</u>

С 2023 года резерв на выплату вознаграждений со сроком исполнения более 12 месяцев представлен в составе долгосрочных оценочных обязательств бухгалтерского баланса (стр. 1430). Сравнительные данные не корректировались.

Условные обязательства и активы

На дату подписания бухгалтерской отчетности условные обязательства и активы в Обществе отсутствовали.

18. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023	2022
Выручка		
Продажа электроэнергии юридическим лицам, в том числе в целях компенсации потерь	49 862 577	45 363 586
Продажа электроэнергии населению	9 122 483	8 074 285
Агентское вознаграждение	527 379	316 976
Продажа электроэнергии в качестве НЭСК	76 165	288 671
Другие доходы по неосновной деятельности	73 916	40 265
Итого	<u>59 662 520</u>	<u>54 083 783</u>

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Себестоимость продаж в разрезе видов деятельности за 2023 и 2022 год представлена следующим образом:

Себестоимость продаж	2023	2022
Продажа электроэнергии юридическим лицам, в том числе в целях компенсации потерь	32 852 917	31 553 798
Продажа электроэнергии населению	6 617 989	5 643 090
Агентское вознаграждение	374 643	314 513
Продажа электроэнергии в качестве НЭСК	76 441	227 481
Другие доходы по неосновной деятельности	57 018	20 018
Итого	<u>39 979 008</u>	<u>37 758 900</u>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Себестоимость продаж	2023	2022
Закупки электроэнергии	37 558 742	35 708 606
Затраты на оплату труда	996 200	805 477
Услуги сторонних организаций	579 369	457 055
Амортизация НМА	460 007	445 556
Отчисления на социальное страхование	221 172	181 006
Амортизация ОС	75 976	57 595
Лицензии	72 233	90 807
Прочие затраты	15 309	12 798
Итого	<u>39 979 008</u>	<u>37 758 900</u>

В состав себестоимости продаж в 2023 и 2022 годах входят расходы, связанные с приобретением электрической энергии, в сумме 37 558 742 тыс. руб. и 35 708 606 тыс. руб. соответственно.

Коммерческие расходы	2023	2022
Услуги по передаче электроэнергии, всего	14 930 445	13 308 625
в том числе:		
Услуги ГП	14 807 344	13 243 304
Услуги НЭСК	123 101	65 321
Услуги инфраструктурных организаций, всего	58 441	80 099
в том числе:		
Услуги ГП	58 428	79 782
Услуги НЭСК	13	317
Итого	14 988 886	13 388 724

Управленческие расходы в разрезе видов деятельности за 2023 и 2022 год представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2023	2022
Продажа электроэнергии юридическим лицам, в том числе в целях компенсации потерь	505 606	537 590
Агентское вознаграждение	100 962	53 486
Продажа электроэнергии населению	65 538	39 013
Другие доходы по неосновной деятельности	16 221	5 358
Итого	688 327	635 447

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 год представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2023	2022
Затраты на оплату труда	353 190	301 746
Услуги сторонних организаций	160 298	155 467
Амортизация ОС	51 528	84 276
Отчисления на социальное страхование	59 664	50 712
Материальные затраты	15 662	18 770
Амортизация НМА	2 136	260
Прочие затраты	45 849	24 216
Итого	688 327	635 447

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2023	2022
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1 525 264	831 478
Уступка долга. Доходы	730 381	907 311
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем отчетном периоде	603 866	562 127
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	259 439	213 964
Поступление от заменяемого ГП	95 602	52 005
Госпошлина	29 649	24 506
Восстановление резерва по оценочным обязательствам	17 654	2 601
Списание кредиторской задолженности	4 490	342
Прочие доходы	22 788	4 528
Итого	3 289 133	2 598 862

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2023	2022
Начисление резерва по сомнительным долгам	2 338 659	1 598 726
Уступка долга. Расходы	730 381	904 020
Убыток прошлых лет, выявленный в текущем отчетном периоде	873 041	601 689
Госпошлина	48 052	41 159
Расходы на социальное развитие, Трудовые, социальные льготы, компенсации	36 684	26 751
Комиссионный сбор	20	6 146
Расходы, связанные с выбытием активов	48 319	3 876
Прочие расходы	82 823	106 116
Итого	4 157 979	3 288 483

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 993 254	1 280 041
Прибыль от перевода основных средств в малоценное оборудование по счету 84.01	12	-
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	598 654	256 008
Постоянные налоговые расходы (доходы):		
Выплаты, предусмотренные коллективным договором	3 508	3 334
Расходы по реализации небаланса электроэнергии	110	113
Расходы на социальное развитие	6 017	3 109
Списание лицензий ORACLE	-	8 373
Списание объектов незавершенного строительства	-	740
ДМС	180	535
Корпоративные расходы	1 333	1 127
Юридические услуги в рамках процедуры банкротства предыдущего гарантирующего поставщика	3 079	1 272
Расходы на выплату по программе долгосрочного вознаграждения	6 408	5012
Дивиденды	-	(7 354)
Перенос суммы с налога на прибыль на ПР за прошлые периоды	-	5
Прочие	1 686	850
Итого	22 321	17 116
Изменение отложенных налоговых активов		
НМА Статус гарантирующего поставщика	58 902	88 423
НМА (прочие)	1 072	(788)
Внеоборотные активы (затраты на оплату труда)	(11)	11
Оценочные обязательства и резервы	901	-
Формирование резерва по сомнительным долгам	11 112	-
Арендные обязательства (ППА)	(7 947)	(2 422)
Итого	64 029	85 224
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Формирование резерва по сомнительным долгам	113 125	(99 433)
Основные средства (ППА, несовпадение стоимостных лимитов признания неамортизируемых основных средств в бухгалтерском и налоговом учете)	1 501	5 920
Расходы будущих периодов (комиссия банка, банковская гарантия, программа ЭВМ)	(149)	744
Проценты по обязательствам (договоры аренды)	596	(101)
Прочие доходы	-	34
Итого	115 073	(92 836)
Итого отложенный налог на прибыль	179 102	(7 612)
Прочее (Налог на прибыль за прошлые периоды) *	10 300	(5)
Итого текущий налог на прибыль	(810 377)	(265 507)

*В состав строки 2460 «Прочее (Налог на прибыль за прошлые периоды)» Отчета о финансовых результатах за 2023 год включены суммы:

- налог на сверхприбыль в размере 49 758 тыс. рублей (обеспечительный платеж);
- уменьшение налога на прибыль за прошлые периоды в сумме 10 300 тыс. рублей.

В августе 2023 года Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ "О налоге на сверхприбыль" был введен налог на сверхприбыль. Базовая ставка налога на сверхприбыль составляет 10% от разницы между средней налогооблагаемой прибылью за 2021-2022 годы и налогооблагаемой прибылью за 2018 - 2019 годы. Сумма налога может быть снижена до эффективной ставки в размере 5%, что предусмотрено Федеральным законом № 414-ФЗ (если платеж был осуществлен в период с 01.10.2023 по 30.11.2023 и налогоплательщиком не подано заявление о его возврате). Обществом в 2023 году было начислено оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах, а также уплачен обеспечительный платеж в размере 55 000 тыс. руб., что составляет более 50% от расчетной величины налога по базовой ставке 10% (99 516 тыс. руб.) и дает Обществу право снизить сумму налога до эффективной ставки в размере 5%.

Таким образом, Общество не ожидает возникновения в 2024 году дополнительной задолженности перед бюджетом по налогу на сверхприбыль в связи со своевременной уплатой обеспечительного платежа.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА):

Наименование показателя	Сумма обязательств
Баланс на 31 декабря 2021 года	221 057
Внеоборотные активы	11
Нематериальные активы	87 635
Арендные обязательства	27 359
Баланс на 31 декабря 2022 года	336 062
Внеоборотные активы	(11)
Нематериальные активы	59 975
Оценочные обязательства и резервы	901
Резервы сомнительных долгов	11 112
Арендные обязательства	(7 947)
Баланс на 31 декабря 2023 года	400 092

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО):

Наименование показателя	Сумма обязательств
Баланс на 31 декабря 2021 года	22 872
Основные средства	21 117
Расходы будущих периодов	(744)
Резервы сомнительных долгов	99 433
Прочие доходы	(34)
Проценты по обязательствам	2 845
Баланс на 31 декабря 2022 года	145 489
Основные средства	(1 501)
Расходы будущих периодов	149
Резервы сомнительных долгов	(113 125)
Проценты по обязательствам	(596)
Баланс на 31 декабря 2023 года	30 416

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны считаются связанными, если они способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, как определено в Положении по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые компании Общества и участники Общества, а также члены Совета директоров и Правления Общества (основной управленческий персонал Общества).

Операции со связанными сторонами за 2022-2023 годы включают в себя:

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

Наименование связанной стороны	Операции	2023	2022
Дочерние общества			
ООО «ЭСК Новая энергия»	-	-	-
ООО «Новые коммунальные решения»	Агентские услуги	341 605	296 645
Участники Общества			
ПАО «Форвард Энерго»	Купля-продажа электроэнергии и мощности, аренда	9 7474 437	10 131 491
АО «ЭК «ВОСТОК»	Оказание услуг	13 785	19 036
Другие связанные стороны			
АО «УСТЭК-Челябинск»	Аренда	8 225	8 619
Итого		10 138 052	10 455 791

Общество, в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности, с целью реализации утвержденного годового плана закупок и утвержденной инвестиционной программы, в 2023 и 2022 году заключало со связанными сторонами такие сделки, как свободные договоры купли-продажи мощности, двусторонние договоры купли-продажи электрической энергии, договоры купли-продажи товарно-материальных ценностей, договоры аренды (субаренды), договоры уступки прав (требований), договоры о возмездном пользовании имуществом, договоры возмездного оказания услуг.

В 2023, 2022 и 2021 годах Общество приобретало электроэнергию и мощность у ПАО «Форвард Энерго» по свободным двусторонним договорам, заключенным на оптовом рынке электроэнергии и мощности, ценообразование по которым формируется по правилам ОРЭМ, при этом Обществу предоставляется дополнительный период рассрочки платежа длительностью до одного месяца.

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

Наименование связанной стороны	Операции	2023	2022
Дочерние общества			
ООО «ЭСК Новая энергия»	Реализация электроэнергии	589 494	349 527
ООО «Новые коммунальные решения»	Реализация электроэнергии, оказание агентских услуг	15 426	15 918
Участники Общества			
ПАО «Форвард Энерго»	Реализация электроэнергии	367 084	299 669
АО «ЭК «ВОСТОК»	-	-	-
Другие связанные стороны			
АО «УСТЭК-Челябинск»	Реализация электроэнергии	550 367	340 232
Итого		1 522 371	1 005 346

Операции и расчеты по договорам уступки прав требования со связанными сторонами Общества

Наименование связанных сторон	2023 год	2022 год
АО «УСТЭК-Челябинск»	154 020	273 682
Итого	154 020	273 682

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Операции	31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Дочерние общества				
ООО «ЭСК Новая энергия»	Реализация электроэнергии	86 172	41 090	6 168
ООО «Новые коммунальные решения»	Агентские услуги	12 729	17 080	14 658
Участники Общества				
ПАО «Форвард Энерго»	Реализация электроэнергии	21 682	38 482	25 943
Другие связанные стороны				
АО «УСТЭК-Челябинск»	Реализация электроэнергии	286 097	91 229	158 054
Итого		406 680	187 881	204 823

В 2023 году Общество заключило с ООО «ЭСК Новая энергия» договор продажи электрической энергии №ДЭС740600002 от 01.02.2023, с АО «УСТЭК-Челябинск» договоры уступки прав требования.

В 2022 году Общество заключило с ООО «Новые коммунальные решения» договор возмездного оказания услуг №189 от 13.12.2022, договор субаренды нежилого помещения № 30 от 14.03.2022, договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации б/н от 28.12.2022, с ООО «ЭСК Новая энергия» агентский договор №5 от 29.04.2022.

В 2021 году Общество заключило с ООО «Новые коммунальные решения» договор аренды №167 от 19.07.2021, договор субаренды №183 от 19.07.2021, договор купли-продажи движимого имущества №195 от 04.08.2021, с ООО «ЭСК Новая энергия» сервисный договор №340 от 22.01.2021г.

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Операции	31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Дочерние общества				
ООО «ЭСК Новая энергия»	Реализация электроэнергии, оказание агентских услуг	17 296	-	48 271
ООО «Новые коммунальные решения»	Реализация электроэнергии, оказание агентских услуг	14 501	13 664	4 567
Участники Общества				
ПАО «Форвард Энерго»	Купля-продажа электрической энергии и мощности	696 823	1 055 791	1 080 300
АО «ЭК «ВОСТОК»	Оказание услуг	1 348	974	7 849
Другие связанные стороны				
АО «УСТЭК-Челябинск»	Аренда	823	1 645	967
Итого		730 791	1 072 074	1 141 954

В 2020 - 2023 годах Общество заключало с ПАО «Форвард Энерго» договоры купли-продажи электрической энергии (мощности).

В 2021 году Общество заключило с ООО «Новые коммунальные решения» агентские договоры №12 от 07.06.2021, №154 от 07.06.2021, с ООО «ЭСК Новая энергия» договор услуг №170 от 18.06.2021г., с АО «УСТЭК-Челябинск» договоры купли-продажи №92 от 29.07.2021 и №196 от 02.08.2021.

Денежные потоки со связанными сторонами

	2023	2022
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	1 364 060	985 267
Поступления от уступки права требования	132 090	273 682
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(10 184 659)	(10 276 475)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от предоставленных займов	-	-
Возврат предоставленных займов	(68 052)	(117 826)
Начисленные проценты по предоставленным займам	24 813	38 095
Уплаченные проценты по предоставленным займам	(27 355)	(38 701)

Дивиденды полученные и выплаченные

В отчетном 2023 году были начислены и выплачены дивиденды в размере 1 007 007 тыс. рублей, в течение 2022 года были начислены и выплачены дивиденды в размере 584 548 тыс. рублей, в течение 2021 года были начислены и выплачены дивиденды в размере 380 000 тыс. рублей.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размер вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу Общества, включая Генерального директора, представлено следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения	70 727	67 882	50 505

Вознаграждение включает в себя заработную плату и компенсации в соответствии с трудовыми договорами, с учетом начисленных страховых взносов.

Сумма резерва на отпуска основному управленческому персоналу составила 484 тыс. рублей на 31 декабря 2023 года (393 тыс. рублей на 31 декабря 2022 года) и включена в состав краткосрочных оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев.

Долгосрочное вознаграждение основного управленческого персонала представлено резервом по программе долгосрочного и краткосрочного вознаграждения. Информация о резерве представлена в Пункте 17.

Вознаграждение членам Совета директоров за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, составило 15 358 тыс. рублей с учетом начисленных страховых взносов на сумму вознаграждения, в 2022 и 2021 годах вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось. Вознаграждение членам Совета директоров включает вознаграждение за участие в заседаниях Совета директоров.

24. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

25. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. дол.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «ЭСК Новая энергия»	АО «АЛЬФА-БАНК»	03.05.2023	30.04.2027	рубли	412	37 000
Итого						37 000

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, отсутствуют.

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с выданными гарантиями и поручительствами, резервы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов по возможным обязательствам не создавались.

26. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

27. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

27.1 Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать влияние на экономику Российской Федерации.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, в также изменением логистических и производственных цепочек. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

В течение 2022 и 2023 годов Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях.

Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Ее воздействие на деятельность Общества может отличаться от текущих ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

27.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Риск изменения процентных ставок отсутствует. Общество продает и приобретает услуги и продукцию в российских рублях и не подвержено валютным рискам.

Активы и обязательства Общества не зависят от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество продает продукцию и приобретает услуги преимущественно в российских рублях. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Общество не подвержено существенным валютным рискам. Общество в отчетном году использовало авансовую систему расчетов.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а именно кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что сумма оборотных активов превышает сумму краткосрочных обязательств, руководство Общества оценивает данный риск как низкий.

28. 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.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации 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 установленной внутренней порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;

- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

28.1 Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб., если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 120 000 тыс. руб. в 2022 и 2023 годах.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

28.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

28.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

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

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

28.4 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.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

29. СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

30. РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты, на момент подписания отчетности у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«28» мая 2024 года



Батраков А.В.

Черная Н.А.

Всего прошнуровано,
пронумеровано, скреплено
печатью и подписью 41
листов.

Руководитель задания по аудиту
А.Б.Малков

