

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ПромЭнергоСбыт»

за 2023 год

1. Структура и основных направлений деятельности

1.1. Сведения об организации

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПромЭнергоСбыт»
ИНН	7107064602
КПП	711601001
Юридический адрес	301650, Тульская область, г. Новомосковск, ул. Калинина, д.15
Фактический адрес	301650, Тульская область, г. Новомосковск, ул. Калинина, д.15
ОКПО	24665266
ОКОГУ	4210011
ОКТМО	70724000
ОКВЭД	35.12; 35.13; 35.14; 35.30.14;35.30.2;35.30.4;43.21
ОКФС	16
ОКОПФ	12300
Регистрационный номер	0103452
ОГРН	1027100979520
Дата регистрации	5 февраля 2002г.
Членство в СРО	• Свидетельство о регистрации электролаборатории стационарной регистрационный номер А11-20-0802 от 28.02.2020г. для производства испытаний и измерений в электроустановках напряжением до и выше 1000В_до 28.02.2023г. • Свидетельство о регистрации электролаборатории стационарной регистрационный номер 06-8-15П/23 от 28.04.2023г. для производства испытаний и измерений в электроустановках напряжением до и выше 1000В_до 28.04.2026г. • Свидетельство о регистрации электролаборатории передвижной регистрационный номер А11-20-0801 от 28.02.2020г. для производства испытаний и измерений в электроустановках напряжением до и выше 1000 В._до 28.02.2023г. • Свидетельство о регистрации электролаборатории передвижной регистрационный номер 06-8-12П/23 от 19.04.2023г. для производства испытаний и измерений в электроустановках напряжением до и выше 1000 В._до 19.04.2026г. • Свидетельство о регистрации электролаборатории передвижной регистрационный номер А11-20-0800 от 28.02.2020г. для производства испытаний и измерений в электроустановках напряжением до и выше 1000 В._до 28.02.2023г. • Свидетельство о регистрации электролаборатории передвижной для производства испытаний и измерений в электроустановках напряжением до и выше 1000 В._бессрочно. • Свидетельство НП «Саморегулируемой организации «Объединение строителей Тульской области» о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства» №С-080-71-0068-71-240516 от 24.05.2016г.; 0674165 • Свидетельство НП «Саморегулируемой организации «Объединение проектировщиков Тульской области» о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПромЭнергоСбыт»
Сертификат соответствия	<i>влияние на безопасность объектов капитального строительства» серия 71 №01732 №СПО-П-049-7107064602-27092012-0047-3 от 27.09.2012г.</i> • №РОСС RU C-RU.AA54.B.00107/20 срок действия с 09.10.2020 по 08.10.2023 • №РОСС RU C-RU.AA54.B.00250/23 срок действия с 25.10.2023 по 24.10.2026

Средняя численность работников за 2023 год - 232 человека; на 31.12.2023 г. -232 человека.

Средняя численность работников за 2022 год - 236 человек; на 31.12.2022 г. -234 человек

Основные виды деятельности ООО «ПромЭнергоСбыт» - передача электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям, ценообразование в отношении которых является государственно регулируемым.

И на передачу электроэнергии, и на технологическое присоединение государственным регулятором как составляющая цены принимаются затраты на капитальные вложения (строительство и реконструкция электрических сетей). При формировании цены на основные виды деятельности ООО «ПромЭнергоСбыт» государственным регулятором учитывается прибыль как один из двух (помимо амортизации) источников инвестиционных затрат. Соответственно, в значительной степени полученный финансовый результат – это следствие специфики деятельности государственно регулируемой сетевой организации ООО «ПромЭнергоСбыт», осуществляющей деятельность по содержанию (в том числе реконструкции) и строительству новых электросетей.

В тарифе (цене) на услуги по передаче электроэнергии по сетям ООО «ПромЭнергоСбыт» на 2023 г. были утверждены затраты на капитальные вложения в строительство и реконструкцию электросетевых объектов, существенно большие по сравнению с 2022 г., в связи с учетом значительных выпадающих доходов от выполненных в предыдущие годы технологических присоединений потребителей к электрическим сетям. Компенсация выпадающих доходов прошлых лет в составе тарифа (цены) является определяющим фактором роста финансового результата (прибыли) в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Данные годовой бухгалтерской отчетности подтверждены обязательной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2023 г., и результаты инвентаризации включены в бухгалтерскую отчетность.

1.2. Основные направления деятельности ООО "ПромЭнергоСбыт"

В 2023 году основными видами деятельности ООО «ПромЭнергоСбыт» являлись:

- Передача электроэнергии;
- Технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- Электромонтажные работы;
- Техническое обслуживание уличного освещения;
- Проектирование схем электроснабжения;
- Предоставление имущества в аренду;
- Прочие виды деятельности (предоставление спецтехники на сторону, предоставление услуг производственной лаборатории, энергоаудит и т.д.).

1.3. Нормативно-правовое регулирование деятельности Общества

В своей деятельности ООО «ПромЭнергоСбыт» руководствуется следующими федеральными законами и нормативно-правовыми актами:

- Федеральный закон от 26 марта 2003 г. N 35-ФЗ "Об электроэнергетике";
- Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. N 1178 "О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике"
- Приказ Федеральной службы по тарифам от 6 августа 2004 г. N 20-э/2 "Об утверждении методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке;
- Федеральный закон от 23 ноября 2009 г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности»;
- Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2004 г. N 861 "Об утверждении Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям»;
- Постановление Правительства РФ от 4 мая 2012 г. N 442 "О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии";
- Федеральный закон от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"
- Приказ Федеральной антимонопольной службы от 30 июня 2022 г. N 490/22 "Об утверждении методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям"
- Приказ Министерства энергетики РФ от 15 апреля 2014 г. № 186 «О единых стандартах качества обслуживания сетевыми организациями потребителей услуг сетевых организаций»;
- Приказ Федеральной службы по тарифам от 17 февраля 2012 г. № 98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки»;
- Приказ Министерства энергетики РФ от 29 ноября 2016 г. N 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций»;
- Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2009 г. № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики»
- Постановление Правительства РФ от 21 января 2004 г. № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии».
- Приказ Федеральной службы по тарифам от 18 марта 2015 г. N 421-э "Об утверждении Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов и внесении изменений в приказы ФСТ России от 17.02.2012 N 98-э и от 30.03.2012 N 228-э"
- Приказ Министерства энергетики РФ от 13 декабря 2011 г. N 585 "Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике"

- Приказ Федеральной службы по тарифам от 11 сентября 2014 г. №215-э/1 «Об утверждении Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям».
- Постановление Правительства РФ от 19 июня 2020 г. N 890 "О порядке предоставления доступа к минимальному набору функций интеллектуальных систем учета электрической энергии (мощности)"
- Федеральный закон от 27 декабря 2018 г. N 522-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с развитием систем учета электрической энергии (мощности) в Российской Федерации"
- Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2020 г. N 2339 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и об определении и о применении нормативов предельных объемов финансовых потребностей на реализацию мероприятий по организации коммерческого учета электрической энергии (мощности) на розничных рынках электрической энергии"
- Приказ Министерства энергетики РФ от 17 января 2019 г. N 10 "Об утверждении укрупненных нормативов цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики в части объектов электросетевого хозяйства"
- Приказ Министерства энергетики РФ от 14 марта 2016 г. N 177 "Об утверждении Методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций"
- Приказ Министерства энергетики РФ от 10 июня 2014 г. N 346 "Об утверждении Порядка установления целевых показателей для целей формирования инвестиционных программ сетевых организаций, в том числе организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью"
- Приказ Министерства энергетики РФ от 25 октября 2017 г. N 1013 "Об утверждении требований к обеспечению надежности электроэнергетических систем, надежности и безопасности объектов электроэнергетики и энергопринимающих установок "Правила организации технического обслуживания и ремонта объектов электроэнергетики"
- Приказ Минэнерго России от 05.05.2016 N 380 "Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах, указанной в абзацах втором - четвертом, шестом, восьмом и десятом подпункта "ж" пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. N 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу);
- Приказ Минэнерго России от 25.04.2018 N 320 "Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж(1) пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. N 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах";
- Приказ Минэнерго России от 13.04.2017 N 310 "Об утверждении формы финансового плана субъекта электроэнергетики, правил заполнения указанной формы и требований к форматам электронных документов, содержащих информацию о финансовом плане субъекта электроэнергетики";

- Постановление Правительства РФ от 22.12.2012 N 1384 "Об утверждении Правил предоставления в обязательном порядке субъектами государственной информационной системы топливно-энергетического комплекса информации для включения в эту систему";
- Федеральный закон от 03.12.2011 N 382-ФЗ (ред. от 05.07.2018) "О государственной информационной системе топливно-энергетического комплекса";
- Приказ Минэнерго России от 19.04.2019 N 391 "Об утверждении перечня форм предоставления в обязательном порядке юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями информации для включения в государственную информационную систему топливно-энергетического комплекса";
- Приказ Минэнерго России от 23.07.2012 N 340 (ред. от 14.04.2022) "Об утверждении перечня предоставляемой субъектами электроэнергетики информации, форм и порядка ее предоставления».
- Приказ Минэнерго России от 16.08.2019 N 865 "Об утверждении форм предоставления в обязательном порядке юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями информации для включения в сегмент в области электроэнергетики, теплоэнергетики и возобновляемых источников энергии государственной информационной системы топливно-энергетического комплекса и требований к заполнению этих форм и о внесении изменений в приказ Минэнерго России от 23 июля 2012 г. N 340 "Об утверждении перечня предоставляемой субъектами электроэнергетики информации, форм и порядка ее предоставления".
- Приказ Минэнерго России от 27.12.2017 N 1233 "Об утверждении методики проведения оценки готовности субъектов электроэнергетики к работе в отопительный сезон".
- Постановление Правительства РФ от 28.02.2015 N 184 (ред. от 30.04.2022) "Об отнесении владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям".
- Постановление Правительства РФ от 30.04.2022 N 807 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации".
- Постановление Правительства РФ от 02.06.2023 N 923 (ред. от 29.07.2023) "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики".

ООО «ПромЭнергоСбыт» является сетевой организацией, которая осуществляет транспортировку электроэнергии для потребителей электрической энергии в г. Новомосковске и Новомосковском районе Тульской области.

Приказом ФСТ России от 19.08.2014 г. № 1288-э ООО «ПромЭнергоСбыт», осуществляющее деятельность по передаче электрической энергии, включено в реестр субъектов естественных монополий в топливно-энергетическом комплексе, в раздел I «Услуги по передаче электрической и (или) тепловой энергии».

2. Основные положения учетной политики Общества

Бухгалтерский учет в ООО «ПромЭнергоСбыт» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н (далее – Положение №34н), а также иными положениями и нормами, содержащимися в федеральных стандартах бухгалтерского учета для организаций и положениях по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПромЭнергоСбыт» сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, у общества отсутствует намерение либо необходимость прекращения существенной части деятельности.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г. №49. В ООО «ПромЭнергоСбыт» плановая инвентаризация проводится по следующим срокам и объектам:

- по основным средствам 1 раз в три года;
- по товарам и материально-производственным запасам – ежегодно не ранее 1 октября отчетного года;
- по денежным средствам на расчетных счетах, в кассе, финансовым вложениям, векселям, расчетам с дебиторами и кредиторами, налогам и сборам, займам и кредитам, прочим активам и обязательствам – на 31 декабря отчетного года.

Кроме плановой инвентаризации, периодически проводятся внеплановые инвентаризации кассы.

Уровень существенности при формировании бухгалтерской отчетности составляет 5% от каждой статьи бухгалтерской отчетности.

Начиная с отчетного периода 2022 г., ООО «ПромЭнергоСбыт» начало применять Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В соответствии с отраслевыми особенностями организация выделяет следующие группы основных средств:

- Воздушные линии;
- Кабельные линии;
- Здания трансформаторных подстанций;
- Производственные здания;
- Административные здания;
- Высоковольтное силовое оборудование;
- Низковольтное силовое оборудование;
- Трансформаторы;
- Система телемеханики;
- Компьютерная и прочая офисная техника;
- АИИСКУЭ
- Прочие машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь.

С 01.01.2022 г. устанавливается лимит стоимости единицы основного средства более 100 тыс. руб., который действует в отношении следующих групп основных средств:

- Прочие машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в забалансовом учете.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не применяется.

Организация начисляет амортизацию линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. 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. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения при инвентаризации.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Ликвидационная стоимость основных средств определяется и изменяется в случае существенности ее величины. Подход к определению ликвидационной стоимости принят следующий:

- определяется стоимость возможной реализации основного средства в конце срока предполагаемого использования. Для этого используется общедоступная информация в информационной сети Интернет, иные источники. В исключительных случаях, ликвидационная стоимость ОС может быть установлена на основании заключения оценщика;
- по объектам основных средств, по которым срок полезного использования истекает, либо по которым возможность оценки ликвидационной стоимости как цены возможной реализации отсутствует, ликвидационная стоимость определяется по цене возможной реализации лома металлов и иных полезных отходов, которые могут, по заключению технических служб общества, высвободиться в результате ликвидации основного средства.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Предел стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли составляет более 100 000 руб.

С 01.01.2022 года организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Для расчета коэффициента дисконтирования права стоимости активов применяются следующие оценки стоимости финансирования (% годовых):

2022	2023	2024	2025	2026
25	12	11	10	9

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными

арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

К запасам, предназначенным для управленческих нужд, ООО «ПромЭнергоСбыт» относит следующие: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Единицей запаса признается номенклатурный номер.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы отчетного периода.

Поступление запасов в бухгалтерском учете отражается без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с включением транспортно-заготовительных расходов непосредственно в фактическую себестоимость запасов.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, учитывается в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

Учет расходов, связанных с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг), ведется позаказным методом. Объектами учета расходов являются договоры с покупателями и заказчиками.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда производственного персонала;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;

Общепроизводственные расходы распределяются по направлениям деятельности пропорционально сумме прямых затрат.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» собираются косвенные затраты, связанные с управлением организацией. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" по административно-управленческому подразделению (включает директорат, бухгалтерию, отдел кадров), не включаются в себестоимость продукции, работ, услуг и в затраты на сооружение основных средств, а отражаются в отчете о финансовых результатах бухгалтерской отчетности по строке "Управленческие расходы".

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расходы в виде начисленных процентов по кредитам и займам, привлеченным для приобретения оборотных активов, основных средств, нематериальных активов и иных

внеоборотных активов, не являющимися инвестиционными активами, принимаются в качестве расходов в том периоде, в котором они произведены.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, займов и прочих долговых обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число каждого квартала инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Для целей налогообложения прибыли резервы по сомнительным долгам формируются в порядке, предусмотренном ст.266 НК РФ.

Организация определяет величину оценочного обязательства по оплате отпусков работникам на последний день отчетного квартала по каждому работнику исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и среднего числа дней в месяце (29,4). В состав оценочного обязательства включается сумма страховых взносов.

Для целей налогообложения прибыли организация не создает резервов предстоящих расходов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции при наличии первичного учетного документа, подтверждающего совершение вышеперечисленных хозяйственных операций, подписанных как со стороны Поставщика (Исполнителя) так и со стороны Покупателя (Заказчика).

Деятельность Общества осуществляется в одном отчетном сегменте. Передача электроэнергии и технологическое присоединение связаны общим видом деятельности (ОКВЭД 35.12).

Начиная с 2018 года, вид деятельности «Предоставление имущества в аренду» признается обычным видом деятельности по критерию существенности. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду в «Отчете о финансовых результатах» представляются по строке «Выручка от продаж» и «Себестоимость продаж».

В связи с изменениями в нормативном регулировании бухгалтерского учета с 01.01.2024 г. применяется ФСБУ 14 «Нематериальные активы». В качестве стоимостного критерия отнесения объектов к нематериальным активам принят 100 тыс. руб. Нематериальные активы не будут составлять существенных величин в бухгалтерской отчетности.

3. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для ООО «ПромЭнергоСбыт» согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. №48н являются:

- Участники общества;
- Совет директоров;
- ООО «ГП СЗ НЭСК» (общий контроль через АО «Ренессанс Индастриал-КОМПАНИ», Ставцева В.А. и др.);
- ООО «ПромЭнергоМонтаж» (через Ставцева В.А.);
- Горобчук Юрий Борисович.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников.

Генеральный директор Общества – Ставцев Виталий Андреевич.

Участниками ООО «ПромЭнергоСбыт» являются:

- ООО «ПромЭнергоХим» ИНН 7725096253 - 30,22%;
- АО «Сеть торговых автоматов «Лаки Чойс» ИНН 7725212929 -30%;
- АО «Ренессанс Индастриал – КОМПАНИ» ИНН 7716065347 - 7,28%;
- «СЕБА ФАЙНЕНС КОРП» - 0,5% - до 20.03.2023 г.
- Бродский Владимир Аркадьевич – 15%;
- Ставцев Виталий Андреевич – 15%;
- Белоусов Борис Васильевич – 2,0%.

«СЕБА ФАЙНЕНС КОРП» исключена из состава участников решением Арбитражного суда Тульской области от 20.03.2023 г., дело №А68-8795/2022.

Состав Совета директоров ООО «ПромЭнергоСбыт» утвержден собранием участников, Протокол №85 от 14 апреля 2023 года.

Членами Совета директоров Общества в 2023 г. являлись:

- Братчиков В.А.
- Бродский В.А.
- Анисимов С.В.
- Горобчук И.Ю.
- Ставцев В.А.
- Чернев А.М.

Бенефициарным владельцем Общества является Горобчук Юрий Борисович, имеющий долю в уставных капиталах хозяйственных обществ:

- АО «Ренессанс Индастриал-КОМПАНИ» - 97%,
- ООО «ПромЭнергоХим» -79,75%,

которые, в свою очередь, контролируют 83% и 17% уставного капитала АО «Сеть торговых автоматов «Лаки Чойс» соответственно.

Уставный капитал общества составляет 1 000 000 руб. (Протокол №57 внеочередного общего собрания участников от 24.10.16г.; Лист записи ЕГРЮЛ от 11.11.2016 года).

Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах ООО «ПромЭнергоСбыт» представлена в таблице.

Таблица - Информация об операциях со связанными сторонами ООО "ПромЭнергоСбыт" (обороты и задолженность включает, где уместно, НДС)

Связанная сторона	Характер отношений	Договор	Обороты по договору, тыс.руб.	Наличие задолженности, тыс.руб. Дт(+), Кт(-)
1	2	3	4	5
Горобчук Юрий Борисович	Является бенефициарным владельцем ООО «ПромЭнергоСбыт»			-
	Является поручителем перед ПАО «Сбербанк России» по договору возобновляемой кредитной линии на 30 000 тыс. руб.; задолженность на 31.12.2023 года - отсутствует	7М-1-4FN6POXP от 24.09.2021	-	-
	Является поручителем перед ПАО «Сбербанк России» по договору возобновляемой кредитной линии на 100 000 тыс. руб.; задолженность на 31.12.2023 года 35052 тыс. руб.	№7М-1-3NY4A68A от 08.04.2021	-	-
АО "Ренессанс Индастриал-Компани" ИНН 7716065347	Участник ООО "ПромЭнергоСбыт". Доля – 7,28%	Дивиденды	2 548	-
	Выступает Займодавцем для ООО «ПромЭнергоСбыт» по договору займа (10% годовых)	№ 22/11/3 от 22.11.19	630	(6 300)
	Сдаёт ООО «ПромЭнергоСбыт» в аренду офисное здание	№ 01/03/09-А от 01.03.09	3 373	(94)
	Арендует у ООО «ПромЭнергоСбыт» нежилое помещение	№408/17/А от 01.11.17	743	182
ООО «ГП СЗ НЭСК» ИНН 7116127560	Продаёт ООО «ПромЭнергоСбыт» электроэнергию для целей компенсации потерь в сетях по тарифу покупки, утвержденному комитетом по тарифам Тульской области	№ 54-П от 01.03.05	110 665	(15 411)
	Продаёт ООО «ПромЭнергоСбыт» электроэнергию для хозяйственных нужд	№ 104 от 01.03.05	3 768	(141)
	ООО «ПромЭнергоСбыт» сдает в аренду ООО ГП СЗ НЭСК нежилое помещение, ул.Маяковского, д.30и	№0200/22 от 15.03.22г.	503	-
	Продаёт ООО «ПромЭнергоСбыт» ТМЦ	Счет	1	-
	ООО «ПромЭнергоСбыт» сдает в аренду ООО ГП СЗ НЭСК нежилое помещение, ул.Маяковского, д.30	№0584/21/А от 01.01.22г.	360	-
	ООО «ПромЭнергоСбыт» сдает в аренду ООО ГП СЗ НЭСК нежилое помещение, ул.Маяковского, д.28а	№0585/21/А от 01.01.22г.	120	-
	ООО «ПромЭнергоСбыт» выполняло для ООО ГП СЗ НЭСК технологическое присоединение жилого дома, ул.Зеленая	№0344/21/Тп от 09.07.21г.	33	-
	ООО «ПромЭнергоСбыт» оказывает ООО НЭСК услуги по введению ограничения режима потребления электрической энергии и последующему его восстановлению в отношении индивидуальных предпринимателей, юридических и физических лиц	№0464/22 от 07.11.22г.	202	72
	ООО «ПромЭнергоСбыт» выполняло для ООО ГП СЗ НЭСК технологическое присоединение УСПД	№0491/23 (п/к 0500/23)/Тп	42	(42)
	ООО «ПромЭнергоСбыт» сдает в аренду опору №2 линии 3 ТП-1 п.Шамотный, ул.Белинского	№0502/21/А от 10.11.21г.	2	(4)
	ООО «ПромЭнергоСбыт» осуществило вызов представителя для ООО ГП СЗ НЭСК	Вызов представителя	4	-
	ООО «ПромЭнергоСбыт» оказывает услуги по измерению сопротивления для ООО ГП СЗ НЭСК	Измерение сопротивления	5	-
ООО «ПромЭнергоМонтаж» ИНН 7116501714	ООО «ПромЭнергоСбыт» сдает в аренду помещение.	№135/20/А от 01.02.20	77	6
	ООО «ПромЭнергоСбыт» реализовало ООО "ПЭМ" материалы	Продажа ТМЦ, спецодежды	8	-
	ООО «ПЭМ» предоставляет ООО «ПромЭнергоСбыт» транспортное средство в аренду	№ 117/10/А от 15.04.10	276	-
	ООО «ПЭМ» выполняет для ООО «ПромЭнергоСбыт» подрядные работы	Договоры подряда	2 324	(390)
Бродский Владимир Аркадьевич – генеральный директор ОАО «Рязаньагрохим»	Участник Общества. Доля – 15%.	Дивиденды	5 250	-
	Председатель Совета директоров	Вознаграждение члену Совета директоров	1 500	-
Ставцев Виталий Андреевич	Участник Общества. Доля – 15%.	Дивиденды	5 250	-
	Член Совета директоров	Вознаграждение члену Совета директоров	1 500	-
	Генеральный директор		-	-

Связанная сторона	Характер отношений	Договор	Обороты по договору, тыс.руб.	Наличие задолженности, тыс.руб. Дт(+), Кт(-)
	Предоставляет ООО «ПромЭнергоСбыт» помещение в аренду.	№5 от 01.09.21г.	2 004	(72)
Белоусов Борис Васильевич	Участник Общества. Доля – 2%.	Дивиденды	700	-
ООО «ПромЭнергоХим» ИНН 7725096253	Участник Общества. Доля – 30,22%.	Дивиденды	10 577	-
АО «СТА «Лаки Чойс» ИНН 7725212929	Участник Общества. Доля – 30%.	Дивиденды	10 500	-
«СЕБА ФАЙНЕНС КОРП.»	Участник Общества. Доля – 0,5%.	Расчеты с исключенным участником по выплате действительной стоимости доли	5732	(5 732)
		Дивиденды	175	(175)

К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор, технический директор, директор по экономике, главный бухгалтер. Размер вознаграждений с отчислениями, начисленных основному управленческому персоналу, составил:

в 2023 году – 23 312 тыс. руб.,

в 2022 году – 19 959 тыс. руб.

4. Пояснения к статьям бухгалтерской отчетности

4.1. Основные средства

Таблица 4.1.1 – Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	начислено амортизации		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	5200	за 20 <u>23</u> г.	1 972 274	(686 606)	231 740	(12 330)	9 470	(121 431)	2 191 684	(798 567)
	5210	за 20 <u>22</u> г.	1 713 289	(564 374)	265 059	(6 074)	3 497	(125 729)	1 972 274	(686 606)
в том числе:	5201	за 20 <u>23</u> г.	97 054	(56 498)	1 577	(712)	704	(6 025)	97 919	(61 819)
Здания	5211	за 20 <u>22</u> г.	97 184	(45 761)	237	(367)	323	(11 060)	97 054	(56 498)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 <u>23</u> г.	1 274 457	(301 195)	162 540	(3 562)	1 482	(74 377)	1 433 435	(374 090)
	5212	за 20 <u>22</u> г.	1 065 572	(234 189)	212 664	(3 779)	1 276	(68 282)	1 274 457	(301 195)
Машины и оборудование	5203	за 20 <u>23</u> г.	500 937	(282 740)	53 368	(6 307)	5 602	(33 841)	547 998	(310 979)
	5213	за 20 <u>22</u> г.	451 691	(251 227)	50 566	(1 320)	1 382	(32 895)	500 937	(282 740)
Транспортные средства	5204	за 20 <u>23</u> г.	72 459	(38 212)	13 795	(1 658)	1 628	(4 341)	84 596	(40 925)
	5214	за 20 <u>22</u> г.	71 617	(30 663)	1 450	(608)	516	(8 065)	72 459	(38 212)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 <u>23</u> г.	3 401	(3 194)	362	(91)	54	(72)	3 672	(3 212)
	5215	за 20 <u>22</u> г.	3 259	(2 534)	142	(0)	(0)	(660)	3 401	(3 194)
Земельные участки	5206	за 20 <u>23</u> г.	5 535	(0)	98	0	(0)	(0)	5 633	(0)
	5216	за 20 <u>22</u> г.	5 535	(0)	0	(0)	0	(0)	5 535	(0)
Основные средства в аренде	5207	за 20 <u>23</u> г.	18 431	(4 767)	0	(0)	0	(2 775)	18 431	(7 542)
	5217	за 20 <u>22</u> г.	18 431	(0)	0	(0)	0	(4 767)	18 431	(4 767)

Таблица 4.1.2 – Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение объектов строительства и оборудования	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	5240	за 20 ²³ г.	30 029	223 988	(631)	(231 740)	(2 310)	19 336
	5250	за 20 ²² г.	46 483	249 395	(790)	(265 059)		30 029
в том числе: Оборудование к установке для машин и оборудования	5241	за 20 ²³ г.	2 133	15 722	(0)	(14 947)	(1 394)	1 514
	5251	за 20 ²² г.	3 969	29 446	(0)	(31 282)		2 133
Оборудование к установке для сооружений	5242	за 20 ²³ г.	1 945	57 264	(28)	(54 206)		4 975
	5252	за 20 ²² г.	12 030	66 309	(125)	(76 269)		1 945
Машины и оборудование	5243	за 20 ²³ г.	2 801	40 498	(98)	(38 421)	(135)	4 645
	5253	за 20 ²² г.	1 424	20 859	(198)	(19 284)		2 801
Здания	5244	за 20 ²³ г.	563	1 863	(0)	(1 577)		849
	5254	за 20 ²² г.	563	237	(0)	(237)		563
Сооружения и передаточные устройства	5245	за 20 ²³ г.	22 587	94 386	(505)	(108 334)	(781)	7 353
	5255	за 20 ²² г.	28 497	130 952	(467)	(136 395)		22 587
Транспорт	5246	за 20 ²³ г.	0	13 795	(0)	(13 795)		0
	5256	за 20 ²² г.	0	1 450	(0)	(1 450)		0
Производственный и хозяйственный инвентарь	5247	за 20 ²³ г.	0	362	(0)	(362)		0
	5257	за 20 ²² г.	0	142	(0)	(142)		0
Земельные участки	5247	за 20 ²³ г.	0	98	(0)	(98)		0
	5257	за 20 ²² г.	0		(0)	(0)		0

Таблица 4.1.3 - Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 20 ²³ г.	за 20 ²² г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего:	5260	8 221	23 808
Здания	5261	1 237	0
Сооружения	5262	6 043	23 742
Машины и оборудование	5263	941	66
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации — всего:	5270	(196)	(71)
в том числе: Сооружения	5272	(196)	(71)

Таблица 4.1.4 - Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 ²³ г.	На 31 декабря 20 ²² г.	На 31 декабря 20 ²¹ г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 797	5 949	7 100
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5281	10 889	13 664	18 431
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	111 619	111 619	114 941
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, подлежащие государственной регистрации	5283	14 076	14 076	14 076
Иное использование основных средств (залог)	5284	96 522	96 522	96 522

4.2. Запасы

Таблица 4.2.1 – Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	поступления и затраты	выбыло себе-стоимость	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	перевод запасов в прочие внеоборотные активы	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы — всего	5400	за 20 23 г.	23 694	493 593	(485 570)	(528)	х	(13 171)	18 546	(528)
	5420	за 20 22 г.	16 082	394 203	(402 669)	0	х	(16 078)	23 694	(0)
в том числе:										
Материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 23 г.	21 140	102 637	(62 923)	-528	(30 633)	(13 171)	17 050	-528
	5421	за 20 22 г.	13 469	42 420	(180)	0	(18 491)	(16 078)	21 140	(0)
Затраты в незавершенном производстве	5402	за 20 23 г.	1 229	389 203	(421 049)	0	30 633	0	16	(0)
	5422	за 20 22 г.	1 100	350 021	(368 383)	0	18 491	0	1 229	(0)
Товары для перепродажи	5403	за 20 23 г.	0	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	5423	за 20 22 г.	0	0	(0)	0	0	0	0	(0)
Прочее	5404	за 20 23 г.	1 325	1 753	(1 598)	0	0	(0)	1 480	(0)
	5424	за 20 22 г.	1 513	1 762	(1 950)	0	0	(0)	1 325	(0)

Таблица 4.2.2 – Наличие и движение запасов для создания внеоборотных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	поступления и затраты	выбыло себе-стоимость	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	перевод запасов в прочие внеоборотные активы	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы для создания внеоборотных активов	5400	за 20 23 г.	17 200	49 116	(66 316)			13 171	13 171	
	5420	за 20 22 г.	26 319	57 026	(82 223)			16 078	17 200	

В 2023 году создан резерв под обесценение запасов в размере 528 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов, составили 394 тыс. руб.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица 4.3.1 – Движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁸	выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
						погашение	списание на финансовый результат ⁸		
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	5510	за 20 <u>23</u> г.	42 878	(5 385)	50 838	(40 798)	(67)	52 851	(1 980)
	5530	за 20 <u>22</u> г.	44 300	(5 285)	37 146	(38 407)	(161)	42 878	(5 385)
В том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками_счет 62	5511	за 20 <u>23</u> г.	39 594	(5 382)	48 459	(37 995)	(35)	50 023	(1 812)
	5531	за 20 <u>22</u> г.	40 508	(5 110)	34 133	(34 890)	(157)	39 594	(5 382)
Авансы выданные_счет 60	5512	за 20 <u>23</u> г.	990	(0)	980	(811)	(0)	1 159	(165)
	5532	за 20 <u>22</u> г.	1 852	0	889	(1 751)	0	990	(0)
Налоги	5517	за 20 <u>23</u> г.	1 281	(0)	344	(1 258)	(23)	344	(0)
	5537	за 20 <u>22</u> г.	791	(0)	1 281	(791)	(0)	1 281	(0)
Прочие операции	5511	за 20 <u>23</u> г.	1 013	(3)	1 055	(734)	(9)	1 325	(3)
	5531	за 20 <u>22</u> г.	1 149	(175)	843	(975)	(4)	1 013	(3)
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г.	42 878	(5 385)	50 838	(40 798)	(67)	52 851	(1 980)
	5520	за 20 <u>22</u> г.	44 300	(5 285)	37 146	(38 407)	(161)	42 878	(5 385)

Таблица 4.3.2 – Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря <u>20 23</u> г.		На <u>31</u> декабря <u>20 22</u> г.		На <u>31</u> декабря <u>20 21</u> г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 980	0	5 385	0	5 285	0
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 812	0	5 382	0	5 110	0
Расчеты с поставщиками	165	0	0	0	0	0
Прочие дебиторы	3	0	3	0	175	0

Таблица 4.3.3 – Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	5551	за 20 <u>23</u> г.	133 474	0	0	(44 500)	(0)	(82 997)	5 977
	5571	за 20 <u>22</u> г.	123 666	14 500	0	0	(0)	(4 692)	133 474
в том числе:	5552	за 20 <u>23</u> г.	124 500	0	0	(44 500)	(0)	(80 000)	0
Кредиты_счет 67	5572	за 20 <u>22</u> г.	110 000	14 500	0	(0)	(0)	0	124 500
Арендные обязательства	5553	за 20 <u>23</u> г.	8 974	0	0		(0)	(2 997)	5 977
	5573	за 20 <u>22</u> г.	13 666	0	0	(0)	(0)	(4 692)	8 974
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	5560	за 20 <u>23</u> г.	91 109	111 375	0	(125 752)	(920)	80 000	158 809
	5580	за 20 <u>22</u> г.	89 338	75 915	0	(78 620)	(216)	0	91 109
в том числе:	5561	за 20 <u>23</u> г.	27 534	17 766	0	(26 796)	(31)	0	18 473
Поставщики и подрядчики_счет 60	5581	за 20 <u>22</u> г.	35 226	27 055	0	(34 747)	(0)	0	27 534
Задолженность перед персоналом организации_счет 70	5562	за 20 <u>23</u> г.	6 976	7 133	0	(6 976)	(0)	0	7 133
	5582	за 20 <u>22</u> г.	6 012	6 976	0	(6 012)	(0)	0	6 976
Задолженность по взносам_счет 69	5563	за 20 <u>23</u> г.	9 189	4 963	0	(9 189)	(0)	0	4 963
	5583	за 20 <u>22</u> г.	3 816	9 189	0	(3 816)	(0)	0	9 189
Задолженность по налогам и сборам_счет 68	5564	за 20 <u>23</u> г.	25 491	45 714	0	(25 483)	(8)	0	45 714
	5584	за 20 <u>22</u> г.	14 221	25 491	0	(14 221)	(0)	0	25 491
Авансы полученные_счет 62	5565	за 20 <u>23</u> г.	11 736	33 789	0	(8 772)	(1 024)	0	35 729
	5585	за 20 <u>22</u> г.	15 314	7 516	0	(10 836)	(258)	0	11 736
НДС с авансов полученных_счет 76.АВ	5566	за 20 <u>23</u> г.	(1 915)	(5 632)		1 452	158	0	(5 937)
	5586	за 20 <u>22</u> г.	(2 508)	(1 253)		1 804	42	0	(1 915)
Расчеты с учредителями (представлено в статье 1550 баланса) счет 75.02	5567	за 20 <u>23</u> г.	0	5 907	0	(0)	(0)	0	5 907
	5587	за 20 <u>22</u> г.	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Прочие кредиторы_счет 76.05	5568	за 20 <u>23</u> г.	15	187	0	(0)	(15)	0	187
	5588	за 20 <u>22</u> г.	127	0	0	(112)	(0)	0	15
Исполнительные листы работников_счет 76.41	5569	за 20 <u>23</u> г.	312	160	0	(312)	(0)	0	160
	5589	за 20 <u>22</u> г.	231	312	0	(231)	(0)	0	312
Кредиты и займы_счет 67	55610	за 20 <u>23</u> г.	140	0	0	(140)	(0)	0	0
	55810	за 20 <u>22</u> г.	134	6	0	(0)	(0)	0	140
Кредиты и займы_счет 66	55611	за 20 <u>23</u> г.	6 300	52	0	(45 000)	(0)	80 000	41 352
	55811	за 20 <u>22</u> г.	12 000	0	0	(5 700)	(0)	0	6 300
Арендные обязательства	55612	за 20 <u>23</u> г.	5 331	1 336	0	(4 536)	(0)	2 997	5 128
	55812	за 20 <u>22</u> г.	4 765	623	0	(4 749)	(0)	4 692	5 331
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г.	224 583	111 375	0	(170 252)	(920)	x	164 786
	5570	за 20 <u>22</u> г.	213 004	90 415	0	(78 620)	(216)	x	224 583

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Таблица 4.3.4 - Действующие кредиты и займы ООО "ПромЭнергоСбыт"

Кредитор	Договор	Остаток непогашенного займа или кредита на 31.12.2022г.			Сумма предоставленного займа или кредита, тыс.руб.	Срок возврата	Сумма начисленных процентов за 2023г., тыс. руб.	Сумма погашенного займа или кредита и процентов в, тыс. руб.	Остаток непогашенного займа или кредита на 31.12.2023г.		
		Сумма займа или кредита, тыс. руб.	Сумма процентов, тыс. руб.	Всего, тыс. руб.					Сумма займа или кредита, тыс. руб.	Сумма процентов, тыс. руб.	Всего, тыс. руб.
АО "Ренессанс Индастриал-КОМПАНИ"	№22/11/3 от 22.11.2019	6 300	-	6 300		01.12.24	630	630	6 300	-	6 300
Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	№7М-1-3NY4A68A от 08.04.2021_Лимит 100 000 тыс. руб.	100 000	98	100 098	-	08.04.24	4 562	69 608	35 000	52	35 052
Публичное акционерное общество "Сбербанк России"	№7М-1-4FN6POXP от 24.09.2021_Лимит 30 000 тыс. руб.	24 500	42	24 542	-	23.08.24	348	24 890	-	-	-
Всего		130 800	140	130 940	-		5 540	95 128	41 300	52	41 352

Проценты по кредитным договорам, не выплаченные на отчетную дату, являются срочными.

Обращение взыскания на предмет залога по кредитным договорам, а также предъявление требований к поручителям по кредитным договорам, маловероятно.

4.4. Финансовые вложения

Таблица 4.4.1 – Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
				поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
			первоначальная стоимость		первоначальная стоимость			
Краткосрочные — всего	5305	за 20 <u>23</u> г.	0	500	(241)	44	303	0
	5315	за 20 <u>22</u> г.	48	0	(53)	5	0	0
в том числе:		за 20 <u>23</u> г.	0	500	(241)	44	303	0
Займы, предоставленные работникам		за 20 <u>22</u> г.	48	0	(53)	5	0	0
Финансовых вложений — итого	5300	за 20 <u>23</u> г.	0	500	(241)	44	303	0
	5310	за 20 <u>22</u> г.	48	0	(53)	5	0	0

Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались вследствие отсутствия признаков обесценения.

4.5. Оценочные обязательства

Таблица 4.5.1 – Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства — всего	34 745	22 837	(15760)	(3311)	38 511
в том числе:					
Оценочные обязательства по оплате отпусков	34 745	22 837	(15760)	(3311)	38 511
Оценочные обязательства по предстоящим судебным расходам	0	0	(0)	(0)	0

4.6. Обеспечения обязательств

Таблица 4.6.1 – Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Полученные — всего	35 052	124 640	110 134
в том числе:			
Договор поручительства Горобчук Ю.Б. перед ПАО "Сбербанк России" за ООО "ПромЭнергоСбыт" по возобновляемой кредитной линии на 100 000 тыс. руб. №7М-1-3НУ4А68А от 08.04.2021	35 052	100 098	10 098
Договор поручительства Горобчук Ю.Б. перед ПАО "Сбербанк России" за ООО "ПромЭнергоСбыт" по возобновляемой кредитной линии на 30 000 тыс. руб. №7М-1-4FN6POXP от 24.09.2021	0	24 542	10 036
Выданные — всего	96 522	125 818	96 522
Договор залога имущества №7М-1-3НУ4А68А-31 от 26.04.2021_Движимое имущество_Оценочная стоимость 2 712 тыс. руб._Балансовая стоимость_3 100 тыс. руб.	2 712	2 712	2 712
Договор залога имущества №7М-1-4FN6POXP-3 от 13.10.2021_Движимое имущество_Оценочная стоимость 2 712 тыс. руб._Балансовая стоимость_3 100 тыс. руб.			
Договор ипотеки №7М-1-3НУ4А68А-32 от 24.05.2021_Недвижимость_оценочная стоимость 93 810 тыс. руб._Балансовая стоимость_921 тыс. руб.	93 810	93 810	93 810
Договор ипотеки №7М-1-4FN6POXP-И от 03.11.2021_Недвижимость_оценочная стоимость 93 810 тыс. руб._Балансовая стоимость_921 тыс. руб.			
Договор поручительства ООО "ПромЭнергоСбыт" перед ПАО "Сбербанк России" за ООО НЭСК по возобновляемой кредитной линии на 100 000 тыс. руб. №02640020/86041100п1 от 22.10.20г.	0	29 296	0

4.7. Доходы и расходы

Таблица 4.7.1 - Доходы ООО "ПромЭнергоСбыт" за 2022-2023гг.

Вид дохода	Строка ф.2	Наименование дохода	2023		2022	
			Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Доходы по обычным видам деятельности	2110	Передача электроэнергии	857 648	93	570 042	91
		Технологическое присоединение	30 254	4	25 988	4
		Прочие виды деятельности	22 205	2	22 040	4
		Итого доходов по обычным видам деятельности	910 107	99	618 070	99
Прочие доходы	2320	Проценты по финансовым вложениям	7 863		2724	
	2340	Доходы от продажи МПЗ и прочего имущества	96		333	
		Доходы от продажи основных средств	769		138	
		Прибыль прошлых лет	996		929	
		Финансовое обеспечение	136		123	

Вид дохода	Строка ф.2	Наименование дохода	2023		2022	
			Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
		предупредительных мер за счет ФСС				
		Доходы от получения неустойка за нарушение условий договора	12		5	
		Оприходование материалов в результате деятельности	146		435	
		Доходы от списания оценочных обязательств	3 311		185	
		Возмещение ущерба - аварийно-восстановительные работы	573		1 050	
		Доходы от страховой компании по возмещению ущерба в ДТП	135		-	
		Списание кредиторской задолженности	1 078		262	
		Итого по прочим доходам	7 252	1	3 460	1
ИТОГО ДОХОДЫ			925 222	100	624 254	100

Таблица 4.7.2 - Расходы ООО "ПромЭнергоСбыт" за 2022-2023 гг.

Вид расхода	Строка ф.2	Наименование расхода	2023		2022	
			Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Расходы по обычным видам деятельности	2120	Передача электроэнергии	409 453		353 300	74
		Технологическое присоединение	10 735		13 074	3
		Прочие виды деятельности	10 739		16 261	4
		Итого расходов по обычным видам деятельности	430 927	79	382 635	80
Управленческие расходы	2220	Управленческие расходы	90 049	17	74 751	16
Проценты к уплате	2330	Проценты по полученным займам и кредитам	5 541	1	9 802	2
Проценты к уплате	2330	Процентные расходы по аренде имущества	1 337		624	
Прочие расходы	2350	Создание резерва по сомнительным долгам	1 004		619	
		Создание резервов под обесценение капитальных вложений, запасов	2838		-	
		Себестоимость реализованных материалов, имущества	60		207	
		Себестоимость реализованных ОС	46		92	
		РКО	2 302		1 291	
		Благотворительность	3 557		732	
		Списание дебиторской задолженности	74		152	
		Вознаграждение членов	3 000		0	

Вид расхода	Строка ф.2	Наименование расхода	2023		2022	
			Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
		совета директоров				
		Аварийно-восстановительные работы	404		719	
		Расходы социального характера не принимаемые для целей налогового учета	1 477		1 936	
		Госпошлина	714		1 815	
		Списание основных средств, в связи с непригодностью к дальнейшей эксплуатации	906		609	
		Другие расходы	1 381		729	
		Итого	17 763	3	8 901	2
ИТОГО РАСХОДЫ			545 617	100	476 713	100

С настоящей бухгалтерской отчетности резервы по сомнительным долгам представляются в доходах и расходах свернуто.

В Отчете о финансовых результатах выплаты работникам по коллективному договору с отчислениями отражены в составе расходов по обычным видам деятельности (себестоимости продаж). За 2023 год – 1 627 тыс. руб., за 2022 год - 765 тыс. руб.

Таблица 4.7.3 – Затраты на производство по экономическим элементам

Наименование показателя	Код	за 20 ²³ г.	за 20 ²² г.
Материальные затраты	5610	201 874	180 070
Расходы на оплату труда	5620	164 683	128 090
Отчисления на социальные нужды	5630	30 427	23 938
Амортизация		121 946	124 680
Прочие затраты	5650	833	737
Итого по элементам	5660	519 763	457 515
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [–])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	1 213	-129
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	520 976	457 386

Совокупные затраты на приобретение и потребление **всех видов энергоресурсов** для собственного потребления за 2023 год составили 8 508 тыс. руб.; за 2022 год – 7 385 тыс. руб.

4.8. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Таблица 4.8.1 - Расчеты по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
99.02.1	68.04.2	76 355	Условный расход (Сальдо 99 счета) (381 774*20%)
99.02.3	68.04.2	2 145	ПНО Постоянные разницы (10 725*20%)
77	68.04.2	1	ОНО (Списание временных налогооблагаемых разниц в виде амортизации в налоговом учете ОС со стоимостью без процентов по кредитам (5*20%))
09 ОС	68.04.2	8	Начисление ОНА Амортизация только в БУ гаража и ТП не зарегистрированных (42*20%)
77 ОС	68.04.2	40	Списание ОНО по проданному ОС, разница остаточной стоимости в БУ И НУ при пересмотре СПИ (198*20%)
77	68.04.2	2 451	Списание ОНО амортизация ОС, по которым изменился СПИ

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
ОС			(12 256*20%)
77 Арендные обязательства	68.04.2	754	Списание ОНО_амортизация арендованных ОС (3771*20%)
68.04.2	09 Арендные обязательства	907	Списание ОНА_уменьшились арендные обязательства (4537*20%)
77 Проценты по обязательствам	68.04.2	267	Списание ОНО_уменьшились арендные обязательства в виде процентов (1 337*20%)
09 Расходы будущих периодов	68.04.2	4 567	Начислены ОНА по резервам по отпускам (22 837*20%)
68.04.2	09 Расходы будущих периодов	3 152	Списание ОНА в связи с начислением отпускных за счет резерва и списанием в налоговом учете (15 760*20%)
68.04.2	09 Расходы будущих периодов	662	Списание ОНА в связи с уменьшением начисленного ранее резерва по отпускам (3 311*20%)
68.04.2	09 Резервы сомнительных долгов	16	Списание ОНА по резервам по сомнительным долгам, созданным только в БУ _после оплаты(81*20%)
09 Резервы сомнительных долгов	68.04.2	183	Начисление ОНА_создание резервов по сомнительным долгам только в БУ (916*20%)
68.04.2	09 Резервы сомнительных долгов	64	Списание ОНА по резервам по сомнительным долгам, созданным только в БУ в связи со списанием (321*20%)
99.02.3	09 Резервы сомнительных долгов	20	Списание ОНА по резервам по сомнительным долгам, созданным только в БУ в связи со списанием_в НУ нет расходов (101*20%)
68.04.2	77 Арендные обязательства	199	Изменение ОНО в связи с исправлением амортизации по арендованному имуществу за 2022 год (996*20%)
09 Внеоборотные активы	68.04.2	183	Начисление ОНА_Обесценение объектов строительства (916*20%)
09 Оборудование	68.04.2	279	Начисление ОНА_Обесценение оборудования_счет 07 (1394*20%)
09 Материалы	68.04.2	106	Начисление ОНА_Создание резерва под обесценение МПЗ (528*20%)
68.04.2	68.04.1	12 351	Налог на прибыль за 2023г. в Федеральный бюджет
68.04.2	68.04.1	69 988	Налог на прибыль за 2023г. в Региональный бюджет

Таблица 4.8.2 - Расшифровка постоянных разниц по ПБУ 18/02, тыс. руб.

№ п/п	Наименование статей	Сумма
1	Благотворительность	3 557
2	Вознаграждение членов Совета директоров	3 000
3	Выплаты в пользу работников (по коллективному договору, материальная помощь, премии ко Дню Энергетика, 8 марта	1 505
4	Расходы социального характера не принимаемые для целей налогообложения	1 477
5	Расходы, связанные с предоставлением и обслуживанием кредита	599
6	НДС не возмещаемый из бюджета	292
7	Списание дебиторской задолженности	50
8	Земельный налог	222
9	Прочее	23
ИТОГО		10 725

4.9. Примечания к отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств подготовлен на основании нетто-способа представления денежных потоков.

Оплата взносов на обязательное страхование, связанных с оплатой труда работников, включена в статью 4122 отчета о движении денежных средств.

Из сумм поступлений от покупателей и заказчиков (статья 4111 отчета), оплат поставщикам и подрядчикам (статья 4121 отчета), оплат поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением, созданием, модернизацией основных средств исключены суммы налога на добавленную стоимость.

Таблица 4.9.1 - Расшифровка прочих поступлений (статья 4119) отчета о движении денежных средств (тыс. рублей)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие поступления (4119) – всего	16 339	2 692
В том числе		
Расчетная позиция по НДС	16 058	2 419
Возмещение расходов ФСС	136	123
Оплата неустойки, судебных расходов	131	150
Прочие поступления	14	0

Таблица 4.9.2 - Расчетная позиция по НДС (тыс. рублей)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Суммы НДС, уплаченные покупателями и заказчиками	183 832	123 237
Уплачено НДС поставщикам и подрядчикам	(42 699)	(43 492)
Уплачено НДС поставщикам и подрядчикам по приобретению, созданию, модернизации и реконструкции основных средств	(18 851)	(20 945)
Уплачено НДС в бюджет	(106 224)	(56 381)
ИТОГО расчетная позиция по НДС	16 058	2 419

В составе статьи 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» включены суммы оплаты труда работников, участвовавших в создании внеоборотных активов. В указанную статью также включены связанные с такими суммами оплаты труда платежи на социальные нужды, НДФЛ, платежи за материалы, использованные на создание внеоборотных активов.

Таблица 4.9.3 – Платежи в связи с оплатой труда работников в связи с созданием, модернизацией и реконструкцией внеоборотных активов, включенных в статью 4112 Отчета о движении денежных средств (тыс. рублей)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Суммы НДС, уплаченные покупателями и заказчиками	39 390	39 961

Таблица 4.9.4 - Расшифровка прочих платежей (статья 4129) отчета о движении денежных средств (тыс. рублей)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие платежи (4129) – всего	(28 773)	(22 432)
В том числе		
Налоги и сборы, не включенные в другие статьи отчета	(21 274)	(19 726)
Материальная помощь и благотворительные выплаты	(1 602)	(409)
Подотчетные суммы	(1 244)	(1 224)
Вознаграждение членам Совета директоров	(3 455)	(0)
Госпошлина	(13)	(30)
Расчеты по страхованию	(759)	(749)
Другие платежи	(426)	(294)

Между ООО «ПромЭнергоСбыт» и ПАО «Сбербанк России» заключен договор об открытии возобновляемой кредитной линии №7М-1-4FN6POXP от 24.09.2021 года согласно которому у общества существует возможность дополнительно привлечь денежные средства в размере 30 000 тыс. руб. (из установленного лимита 30 000 тыс. руб.) до 23.08.2024 года.

Между ООО «ПромЭнергоСбыт» и ПАО «Сбербанк России» заключен договор об открытии возобновляемой кредитной линии №7М-1-3NY4A68A от 08.04.2021 согласно которому у общества существует возможность дополнительно привлечь денежные средства в размере 65 000 тыс. руб. (из установленного лимита 100 000 тыс. руб.) до 08.04.2024 года.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Условными фактами хозяйственной деятельности Общества являются незавершенные на 31.12.23 г. судебные разбирательства Общества, в которых Общество выступает Истцом и Ответчиком. Перечень незавершенных судебных разбирательств приведен в таблице. Прочие судебные разбирательства завершены на дату подписания и не имеют существенного значения для настоящей бухгалтерской отчетности.

Требования к ответчикам полностью зарезервированы как сомнительные долги. Иных последствий в результате судебных разбирательств не ожидается.

Таблица 5.1 – Судебные разбирательства ООО "ПромЭнергоСбыт" по состоянию на 31.12.2023г.

№ п/п	Наименование контрагента и номер дела	Предмет спора	Процессуальное положение	Цена иска	Стадия производства	Примечание
1	ОАО «Тулспецстрой», третье лицо ООО «Компания коммунальной сферы»	Возмещение ущерба при выполнении земляных работ	Истец	Основной долг оплатили Гос.пошлина 473,19 руб.	Исполнительное производство	Создан резерв по сомнительным долгам
2	ООО "Компания коммунальной сферы»	Возмещение ущерба при выполнении земляных работ	Истец	Основной долг 89 819,06руб.; госпошлина 3 593,00руб.	Судебное разбирательство	Создан резерв по сомнительным долгам
3	Клубуков Максим Сергеевич	Взыскание неосновательного обогащения	Истец	Основной долг 182 030,12, госпошлина	Исполнительное производство	Создан резерв по сомнительным долгам

№ п/п	Наименование контрагента и номер дела	Предмет спора	Процессуальное положение	Цена иска	Стадия производства	Примечание
		(бездоговорное потребление эл. энергии)		4 846,00руб.		
4	Мелехина Валерия Сергеевна	Бездоговорное потребление электрической энергии	Истец	Основной долг 55 528,26 руб., госпошлина 1 866,00руб.	Судебное разбирательство	Создан резерв по сомнительным долгам

6. Прочая информация

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность ООО «ПромЭнергоСбыт» продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Вместе с тем указанные обстоятельства не оказывают всеобъемлющего воздействия на деятельности ООО «ПромЭнергоСбыт» и не ставят под сомнение непрерывность деятельности в будущем.

Операции нашей организации осуществляются в рублях РФ и, преимущественно, не связаны с валютными рисками, поэтому влияние изменения валютного курса носит характер общих условий.

На балансе нашей организации отсутствуют финансовые активы, зависящие от биржевых котировок и иностранной валюты. Ограничения использования в отношении активов ООО «ПромЭнергоСбыт» отсутствуют.

Среди наших контрагентов отсутствуют организации, которые могут испытывать сильные затруднения в погашении дебиторской задолженности вследствие ограничительных мер.

Среди наших покупателей и заказчиков отсутствуют организации, объявившие о приостановке или прекращении деятельности в Российской Федерации.

В дальнейшем на нашу организацию будет оказывать свое влияние общая неопределенность, связанная с развитием экономики Российской Федерации.

Генеральный директор

В.А. Ставцев

Главный бухгалтер

Е.В. Андреева

19 марта 2024 года