

## **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ижевская энергосбытовая компания» за 2023 год**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ижевская энергосбытовая компания» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. Сведения об организации**

1.1. Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Ижевская энергосбытовая компания» (далее ООО «Ижэнергосбыт»).

1.2. Место нахождения Общества: Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Удмуртская, д. 304, офис 506.

Телефон: (3412) 570-455

Адрес электронной почты: office@izhenergy.ru

1.3. Зарегистрировано Администрацией Устиновского района города Ижевска Удмуртской Республики 19 июня 2000 г. (№ 107-2000), ОГРН 1021801586762.

06.09.2005 было произведено изменение юридического адреса ООО «БЕЛКАМ-КОНТРАКТ» с прежнего адреса г. Ижевск, ул. Молодежная, д.44 на действующий адрес Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Пастухова, д.98а, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации юр лица (рег. номер записи в едином реестре 2051801795505 от 12.09.2005) выданном МРИ МНС РФ №8 по Удмуртской республике.

13.04.2016 ГРН № 2161832239798 МРИ ФНС России №11 по Удмуртской Республике. Внесены изменения в Устав Общества, с целью приведения в соответствии с действующим законодательством РФ.

12.10.2018 года были внесены изменения в Устав Общества и произведено изменение наименования предприятия с ООО «БЕЛКАМ-КОНТРАКТ» на ООО «Ижэнергосбыт» и юридического адреса с прежнего адреса г. Ижевск, Пастухова, д.98а, на действующий адрес: Российская Федерация, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Удмуртская, д.304, офис 506. Вышеуказанные изменения зарегистрированы в установленном порядке МРИ ФНС № 11 по Удмуртской Республике. В соответствии с листом записи Единого государственного реестра юридических лиц внесена запись о государственной регистрации и изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, связанных с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ от 12.10.2018 за основным регистрационным номером 2181832531220.

В течение 2023 года изменения в Устав Общества не вносились.

1.4. Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией (ОКВЭД 35.14).

Деятельность Общества в 2023 году лицензированию не подлежала.

1.5. Дочерних Обществ нет. Общество также не имеет филиалов и представительств.

1.6 Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества.

Исполнительным органом Общества является Директор Общества (сдиноличный исполнительный орган), который организует выполнение решений единственного участника Общества

и осуществляет руководство текущей деятельностью. Директор избирается на должность решением единственного участника Общества.

С 01.01.2022 по 27.12.2023 года единственным участником Общества являлся ЭСТЕРМУР ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД / ESTERMUR ENTERPRISES LIMITED Компания с ограниченной ответственностью (Посейдонос, 1 ЛЕДРА БИЗНЕСС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр /Poseidonos, 1 LEDRA BUSINESS CENTRE Egkomi 2406, Nicosia, Cyprus).

С 28.12.2023 по настоящее время единственный участник Общества - Доскнева Диана Ибрагимовна, гражданка РФ, ИНН 060303467120.

1.7. Генеральный директор ООО «Ижэнергосбыт»:  
Перевозчиков Сергей Валерьевич.

1.8. Среднесписочная численность за отчетный период составила 12 человек. Среднесписочная численность за 2022 год составляла 12 человек.

1.9 Аудитор Общества: **Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания. Городской Центр Экспертиз»**, (член СРО НП «Институт профессиональных аудиторов», присвоен регистрационный номер 11002002028 от 10.02.2010 г.).

## 2. Основные положения учетной политики

### 2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, а также действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

Бухгалтерский учет на предприятии в 2023 году осуществлялся с применением программы «1С:Предприятие».

В отчетном периоде в Обществе действовала учетная политика, утвержденная приказом генерального директора № ИЭСК-01/34 от 29 декабря 2022 года.

### 2.2. Валюта отчетности

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денжные средства на валютных счетах в банках, краткосрочные финансовые вложения в иностранной валюте на дату составления отчетности отсутствуют.

У Общества на 31.12.2023 года существуют долгосрочные финансовые вложения и долгосрочный полученный займ в долларах США.

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926

### 2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

## 2.5. Порядок учёта нематериальных активов

К нематериальным активам относятся активы, отвечающие требованиям, перечисленным в п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости их приобретения или создания при условии получения исключительного права на правообладание, определяемого в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Не включаются в фактические расходы по приобретению и созданию нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности без НДС.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

### *Порядок начисления амортизации по нематериальным активам*

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным, исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

Способ начисления амортизации - **линейный**.

Срок полезного использования нематериальных активов Общества определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход).

Срок полезного использования нематериального актива определяется следующим образом:

- срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- неопределенный срок полезного использования по нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Обществом применяются следующие сроки полезного использования НМА:

Исключительные права на программное обеспечение - 5 лет;

Исключительные права патентообладателя – в течение срока действия патента, а если срок не установлен – 5 лет;

Прочие исключительные права и нематериальные активы – срок определяется на основе оценки предполагаемого срока полезного использования актива, но не менее 2 лет.

Амортизация нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется

## 2.6. Порядок учета основных средств и незавершенных капитальных вложений

- Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:
- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- г) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- д) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Каждому объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, в котором каждый предмет выполняет свои функции в составе комплекса, а не самостоятельно.

- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020.

- Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Руководителем Общества Акта приема-передачи основных средств.

- Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия объектов к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основных средств, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Первоначальная стоимость объекта основных средств не изменяется с момента постановки на учет за исключением случаев:

- достройки, дооборудования;
- модернизации, реконструкции;
- частичной ликвидации.

Переоценка основных средств не производится.

При принятии к учету объектов, бывших в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом фактического срока их использования у предыдущего собственника, т.е. установленный для нового объекта срок полезного использования (в месяцах) уменьшается на количество месяцев фактического использования объекта у передающей стороны. Срок полезного использования объекта у предыдущего собственника должен быть подтвержден документально.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, с 01.01.2022 года.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не признает предмет аренды и обязательство в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

В таких случаях объекты основных средств, полученные во временное пользование по договорам операционной или финансовой аренды, учитываются на забалансовом счете Z001 «Арендованные основные средства» в разрезе объекта, договора аренды, арендодателя в оценке, принятой в договоре аренды.

Объекты, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость не более 100 000 тыс. руб. за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.09.1 «ОС до лимита списания») и списываются в затраты по мере отпуска в эксплуатацию по себестоимости каждой единицы.

В целях обеспечения сохранности таких объектов и контроля за ними в процессе эксплуатации в момент передачи их в эксплуатацию они отражаются на специально выделенном для этого забалансовом счете МЦ.04.1 «ОС, до 100 тыс.руб, учитываемые в МПЗ».

### ***Порядок начисления амортизации по основным средствам***

Стоимость основных средств производственного назначения погашается посредством начисления амортизационных отчислений и списания на расходы в течение срока их полезного использования.

Способ начисления амортизации – **линейный** для всех групп основных средств.

При начислении амортизации основных фондов применяются сроки полезного использования, устанавливаемые *Комиссией по приемке и передаче основных средств* при принятии объекта к учету в качестве основного средства.

В связи с отменой права использования Постановления Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. для целей бухгалтерского учета, с 01.01.2017 сроки полезного использования определяются на основании ожидаемого срока использования объектов, ожидаемого физического износа, а также ограничений использования объектов, вытекающих из нормативно-правовых документов и технической документации к основному средству с учетом следующих обстоятельств:

- технической документации к основному средству;
- сертификатов;
- инвестиционных проектов, бизнес-планов, на основании которых приобретены ОС;
- ответов/справок на запросы о возможном сроке эксплуатации, полученных от производителей ОС;
- собственных статистических данных, опирающихся на опыт эксплуатации ОС в хозяйственной деятельности Общества;
- факторы негативного воздействия на основные средства и степень их влияния на СНИ.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

Переоценка объектов основных средств не производится.

#### *Учет капитального строительства*

Незавершенное капитальное строительство учитывается по фактическим расходам и отражается на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств» нарастающим итогом с начала строительства до момента ввода объекта в эксплуатацию.

Расходы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами - пропорционально стоимости вводимых в эксплуатацию объектов основных средств.

Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту.

К незавершенным капитальным вложениям относятся неоформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Затраты по каждому инвентарному объекту в размере сформировавшейся первоначальной (фактической) стоимости списываются со счета 08.03 «Строительство объектов основных средств» на счета учета основных средств.

При возникновении условий, препятствующих когда-либо закончить строительство объекта, исполнительный орган общества издает приказ о прекращении строительства и списания затрат на строительство объекта в состав прочих расходов.

#### *Учет незавершенного производства*

Незавершенное производство на счетах бухгалтерского учета и в отчетности отражается по фактической производственной себестоимости.

### **2.7. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ № 180н от 15 ноября 2019 г.

Обществом не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, за исключением запасов топлива в баке автомобиля. При этом затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

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

В бухгалтерском учете и отчетности Общества запасы отражаются по фактической стоимости их приобретения.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

- ◆ Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.
- ◆ Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией безвозмездно, остающихся от выбытия основных средств, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования.
- ◆ Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяют исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из рыночной стоимости аналогичных товаров (ценностей) рыночной стоимости обмениваемого имущества.
- ◆ Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.
- ◆ Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету: В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости материально-производственных запасов, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Обществом не предусмотрено создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов в связи с отраслевой спецификой деятельности Общества.

#### ***Оценка материально-производственных запасов при их выбытии***

Материальные ценности, списываемые в производство или реализуемые на сторону, оцениваются в зависимости от группы материально-производственных запасов следующим образом:

При отпуске материалов в производство, реализации и ином выбытии оценка производится по себестоимости каждой единицы, при этом единицей данного вида МПЗ является партия.

Под партией товара при реализации и ином выбытии понимается объем товара, реализуемый по договору купли-продажи, а в случае установления объемов реализации в приложениях к договору купли-продажи - объем товара, реализуемый в рамках каждого такого приложения к договору.

Транспортно-заготовительные расходы собираются на счете 10 «Транспортно-заготовительные расходы» в момент заготовления, а при отпуске материальных ценностей включаются в стоимость материальных ценностей по проценту исчисленному по данным прошлого месяца.

#### ***Учет товаров***

Товары являются частью материально - производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи или безвозмездной передачи.

Учет товаров ведется Обществом на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных Обществом для продажи, признается стоимость их приобретения, указанная в договоре с поставщиком (продавцом).

Затраты на приобретение мощности, как неотъемлемой части поставки электроэнергии и затраты по транспортировке (передаче) электроэнергии(мощности) до ГТП конечных потребителей, включаются в состав расходов на продажу.

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по видам товаров в разрезе ГТП

потребителей.

## **2.8. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств согласно классификации (потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций).

К денежным эквивалентам не относятся финансовые вложения, погашение которых предполагается в период, превышающий три месяца.

Эквиваленты денежных средств, признаваемые Обществом, а именно:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- векселя со сроком погашения не более трех месяцев, приобретенные организацией с целью осуществления расчетов с контрагентами;
- ценные бумаги («голубые фишки»), с оставшимся сроком до погашения менее трех месяцев.

Таковыми ценными бумагами, например, являются облигации федерального займа (ОФЗ), облигации Банка России (ОБР) и т.д.

Отражаются в ОДДС в соответствии с классификацией денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, перечисленных в п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от финансовых операций);
- потоки денежных средств, связанные с платежами и поступлением авансов по договору поставки;
- потоки денежных средств, связанных с платежами и возвратами из бюджета НДС, акцизов, страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды, НДФЛ и прочих налогов;
- НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих, а также инвестиционных операций;
- потоки денежных средств, связанные с расчетами по претензиям и штрафными санкциями по договорам;
- расчеты за спецодежду, возмещение материального ущерба.

Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов.

Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением финансирования на долговой или долевого основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества. В составе денежных потоков от финансовых операций, кроме операций, перечисленных в п. 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- налог на прибыль с дивидендов;
- платежи, связанные с погашением финансовой аренды.

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

Денежные статьи, выраженной в иностранной валюте, на дату составления отчетности отражаются в бухгалтерской отчетности в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные средства приняты к бухгалтерскому учету.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств

и денежных эквивалентов на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

## **2.9 Учет финансовых вложений**

К финансовым вложениям Общества относятся:

- государственные ценные бумаги;
- акции организаций;
- вклады в уставные капиталы организаций;
- долговые ценные бумаги организаций (векселя, облигации);
- предоставленные другим организациям займы;
- права требования, приобретенные Компанией по соглашениям об уступке прав требований (договорам цессии);
- вклады в совместную деятельность.

К финансовым вложениям не относятся векселя, по которым не определен доход, беспроцентные займы. Такие векселя и займы учитываются в качестве дебиторской задолженности на счете 76 субсчет «Расчеты с дебиторами и кредиторами».

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

К долгосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг превышает один год или вложения произведены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

К краткосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, но на которые права полностью перешли к Обществу, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов.

## **2.10 Дебиторская задолженность**

Объектом учета расчетов с покупателями и заказчиками является поставка Обществом электроэнергии (мощности), выполнение работ, услуг в рамках заключенных договоров с покупателями и заказчиками.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями применяется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Размер дебиторской задолженности покупателей перед Обществом формируется с учетом следующих принципов:

- Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов.
- При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

- Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (надбавок).

Обязанность покупателей и заказчиков уплатить денежную сумму в оплату материальных ценностей, выполнение работ, услуг может быть прекращена выдачей (передачей) или акцептом векселя на согласованных с Обществом условиях.

Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом резерва по сомнительным долгам.

## **2.11. Учет кредитов и займов**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) учитывается Обществом в сумме фактически полученных денежных средств по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату.

Задолженность отражается в учете в момент фактического получения денег или других вещей в составе кредиторской задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев. В случае, если срок погашения свыше 12 месяцев, задолженность считается долгосрочной.

Займы и кредиты, срок возврата которых не определен или определен моментом востребования, отражаются в составе краткосрочной задолженности.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно исходя из ставки, установленной договором и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде, а погашение заемных обязательств в соответствии с порядком, определенным договором. Расходы в виде процентов Общество учитывает в составе прочих расходов.

Дополнительными расходами по займам и кредитам являются:

- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договоров;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Включение в расходы дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

## 2.12. Оценочные обязательства

Общество создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам года,

Резервы сомнительных долгов создаются по состоянию на 31 декабря отчетного года в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

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

При принятии решения об отнесении суммы дебиторской задолженности в состав сомнительной, с целью формирования по ней резерва, Обществом осуществляется оценка реальной вероятности оплаты или неоплаты каждой конкретной просроченной задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если вероятность оплаты, даже с учетом соответствия формальным критериям признания задолженности сомнительной, по данному контрагенту высока, резерв по этому долгу не создается.

При создании резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета Общество руководствуется требованиями осмотрительности и приоритета содержания над формой, которые установлены п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Для отражения резерва предназначен счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Основаниями для признания долга безнадежным являются:

- истечение срока исковой давности. При этом общий срок исковой давности равен 3 годам (ст. 196 ГК РФ). Течение этого срока начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (п. 1 ст. 200 ГК РФ). Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока (п. 1 ст. 192 ГК РФ);

- прекращение обязательства из-за невозможности его исполнения по причинам, не зависящим от воли сторон (ст. 416 ГК РФ). Например, в связи с форс-мажорными обстоятельствами (стихийными бедствиями, военными действиями, терактами и т.д.);

- прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);

- прекращение обязательства вследствие ликвидации организации-должника (ст. 419 ГК РФ).

При этом ликвидация юридического лица считается завершённой, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц (п. 8 ст. 63 ГК РФ).

При этом документальным подтверждением невозможности погашения должником задолженности перед организацией могут служить:

- выписки из единого государственного реестра или справка налогового органа о ликвидации организации-должника;

- уведомление ликвидационной комиссии или решение суда об отказе в удовлетворении требований по взысканию задолженности из-за недостаточности имущества ликвидируемой организации-должника и др.

Списание безнадежной задолженности осуществляется на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создается ежемесячно по состоянию на отчетную дату, путем пересмотра ранее созданного резерва, за счет изменения числа дней отпуска работника и изменения среднего дневного заработка работника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому работнику путем расчета среднего дневного заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ и применения величины среднего дневного заработка отдельно по каждому работнику к общему количеству дней неиспользованного работником отпуска.

Сумма резерва на предстоящую оплату отпусков формируется с учетом страховых взносов и взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма созданного резерва на оплату отпусков работников, включая платежи на социальное страхование и обеспечение, относится на расходы по обычным видам деятельности Общества.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам года признается на основании утвержденной руководителем Общества запланированной суммы на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Величина признаваемого обязательства определяется путем применения соответствующего процента к фактическим расходам на оплату труда каждого работника по перечню видов выплат, участвующих в расчете годового вознаграждения. Процент отчислений в резерв на выплату годового вознаграждения определяется как отношение предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату.

Размер обязательства определяется с учетом начисления страховых взносов в СФР и отчислений на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на сумму вознаграждения.

Обязательство признается по мере его возникновения и относится на расходы по обычным видам деятельности Общества.

### **2.13. Учет доходов и расходов**

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи электроэнергии (мощности) и прочих товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Выручка в учете отражается по Дт счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с счетом 90.01 «Выручка».

Остальные доходы являются прочими доходами.

В бухгалтерском учете прочие доходы подлежат отражению на счете 91.01 «Прочие доходы».

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) 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 организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в счет погашения кредита (займа), полученного Обществом.

Расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей электроэнергии (мощности), и формируются из затрат, связанных с приобретением электроэнергии, управленческих и коммерческих расходов.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В бухгалтерском учете прочие расходы подлежат отражению на счете 91.02 «Прочие расходы».

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, дорожно-транспортного происшествия, национализации имущества и т. п.).

Информация о прочих доходах и расходах в Отчете о финансовых результатах раскрывается свернуто.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы" в части приобретения мощности, услуг по передаче электроэнергии и инфраструктурных платежей организаций-участников ОРЭМ. Расходы, связанные с осуществлением хозяйственной деятельности Общества, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Управленческие расходы".

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

Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных товаров, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых товарно-материальных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по статьям расходов:

1. Материальные расходы;

2. Расходы на оплату труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Суммы начисленной амортизации;
5. Прочие расходы.

С целью включения в бухгалтерскую отчетность показателей, необходимых для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении Общество применяет метод начисления, в основу которого положены следующие принципы:

- доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от даты оформления первичных документов и времени фактической выплаты средств или иной формы осуществления расчетов;

- при возникновении обязательств/прав требования дебиторская и кредиторская задолженность должны быть отражены независимо от того, поступил ли надлежащим образом оформленный (подписанный и заверенный печатью) первичный документ от контрагента.

Метод начисления применяется при одновременном соблюдении определенных условий:

1. Расходы по методу начисления и кредиторская задолженность отражается в учете, когда подтверждается совокупность следующих факторов:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена, стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;

- товарно-материальные ценности фактически получены, работы выполнены и приняты, услуги оказаны и потреблены;

- прекращение обязательства Компании перед контрагентом с большой вероятностью будет сопровождаться оттоком ресурсов (денежных средств и (или) иных материальных ценностей);

- Общество не имеет права отказаться в одностороннем порядке от своих обязательств по оплате перед контрагентом, в т.ч. из-за ненадлежащего качества и объема работ, услуг.

2. Доходы по методу начисления и дебиторская задолженность отражается в учете, когда подтверждается совокупность следующих факторов:

- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом (счета, гарантийные письма, прочая официальная переписка лиц с надлежащими полномочиями);

- сумма выручки может быть надежно оценена, стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;

- существует большая вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в Общество;

- продукция (товар) отгружена и право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа выполнена и принята (услуга оказана и потреблена);

- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

В бухгалтерском учете сумма начислений с учетом НДС на основании составленных справок-расчетов отражается последним числом отчетного месяца, а сторнируется в периоде получения первичных документов.

В момент получения первичных документов расходы/доходы отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

## **2.14 Учет расчетов по налогу на прибыль**

Отложенные налоги рассчитываются Обществом балансовым методом путем ежемесячного сравнения балансовых остатков по счетам налогового и бухгалтерского учета на начало и конец отчетного периода по видам активов и обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на

суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на суммы ПНО и ПНА, с учетом уменьшения и увеличения ОНО и ОНА.

В бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражаются развернуто (отдельно ОНА, отдельно ОНО). В отчете о финансовых результатах изменение отложенных налогов отражается свернуто (Изменение ОНА отражается за минусом изменения ОНО за период).

## 2.15. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса валют пересчет не производится.

## 2.16. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику в отчетном году не вносились.

## 3. Изменение сравнительных показателей

В данном разделе раскрывается информация об изменениях, внесенных в данные Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах на начало года по сравнению с данными бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на конец предыдущего года для обеспечения сопоставимости.

Входящие показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 не менялись.

Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах за 2022 год не менялись.

Сопоставимые данные отчета об изменениях капитала по состоянию на 31.12.2021 года и 31.12.2022 года не менялись.

Сопоставимые данные отчета о движении денежных средств за 2022 г. не менялись.

## 4. Раскрытие существенных показателей

### 4.1. НМА, основные средства, незавершенные капитальные вложения, финвложения и прочие внеоборотные активы

Информация о составе и движении нематериальных активов приведена в таблице ниже:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	выбыло		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
НМА - всего, в том числе:	2023	98	(98)	-	-	-	-	98	(98)
	2022	98	(90)	-	-	-	(8)	98	(98)
	2023.	98	(98)	-	-	-	-	98	(98)

Официальный сайт компании	2022.	98	(90)	-	-	-	(8)	98	(98)
---------------------------	-------	----	------	---	---	---	-----	----	------

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют: материальные поисковые активы, результаты НИОКР, нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Объекты ИМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета представлены в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Первоначальная стоимость активов		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Всего, в том числе:	98	98	-
Официальный сайт компании www.izhenergy.ru	98	98	-

Объекты незавершенных вложений по приобретению и созданию нематериальных активов расшифрованы в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давних положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов - всего, в том числе:	2023	565	1 366	-	-	1 931
	2022	-	565	-	-	565
ИО Управление энергетической компанией - Энерготрейдинг	2023	565	1 366	-	-	1 366
	2022	-	565	-	-	565

Объекты незаконченных и неоформленных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ у Общества отсутствуют.

Информация о составе и движении основных средств приведена в таблице:

(тыс.руб)

Наименование	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		выбыло		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего, в том числе:	2023	6 315	(2 839)	3 508	834	(464)	(1 419)	8 989	(3 794)
	2022	4 944	(2 081)	1 635	264	(429)	(1 187)	6 315	(2 839)
	2023	5 481	(2 561)	-	-	-	(1000)	5 481	(3 561)

Машины и оборудование, инструмент	2022	4 944	(2 081)	801	264	(429)	(909)	5 481	(2 561)
Транспортные средства	2023	834	(278)	3 508	834	(464)	(419)	3 508	(233)
	2022	-	-	834	-	-	(278)	834	(278)

Доходные вложения в материальные ценности у Общества на отчетные даты отсутствовали.

Информация о балансовой стоимости полностью амортизированных основных средств, без учета начисленной амортизации и ликвидационной стоимости представлена в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Первоначальная стоимость основных средств		
	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021
<b>Основные средства (без учета доходных вложений) - всего, в том числе:</b>	<b>106</b>	<b>106</b>	<b>106</b>
<i>Машины и оборудование, инструмент</i>	<i>106</i>	<i>106</i>	<i>106</i>

Полностью амортизированного имущества, учтенного в составе доходных вложений в материальные ценности у Общества нет.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации указано в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-
в том числе:	-	-
<i>ЦСОИ верхнего уровня АИИС КУЭ</i>	-	2 662
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
в том числе:	-	-
<i>(объект основных средств)</i>	-	-

Информация об ином использовании объектов основных средств: сдача в аренду, консервация, получение в пользование, объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе эксплуатации и т.д. приведена в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	3 508	833	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	325	325	2 369

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-

Расшифровка арендодателей основных средств представлена в таблице:

Предприятие арендодатель	Стоимость на 31.12.2023, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2021, тыс. руб.
ООО «Байкал-Инвест»	325	325	325
АО «ЛК «Европлан»	3 508	833	2 044
<b>ИТОГО</b>	<b>3 833</b>	<b>1 158</b>	<b>2 369</b>

Переданные в аренду основные средства на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 в Обществе отсутствуют.

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений раскрыта в таблице ниже:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	2023	1535	-	(1 535)	-	-
	2022	1535	801	-	(801)	1535
Машины и оборудование, инструмент	2023	1535	-	(1 535)	-	-
	2022	1535	801	-	(801)	1535

Информация о составе прочих внеоборотных активов приведена в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
<b>Прочие внеоборотные активы, - всего, в том числе:</b>	<b>695</b>	<b>340</b>	<b>593</b>
Программное обеспечение (неисключительные права) на срок свыше 12 мес	107	242	448
Страховая премия по договорам страхования на срок свыше 12 мес	588	98	145

Наличие и движение финансовых вложений представлены в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Изменение курса валют	текущей рыночной стоимостью (убыток в от обеспечення)	перевод из долгосрочных в краткосрочные или из краткосрочных в долгосрочные	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего, в том числе:	2023	-	-	1 913 500	-	-	14 798	-	-	1 928 298	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы на срок свыше 12 мес	2023	-	-	1 913 500	-	-	14 798	-	-	1 928 298	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего, в том числе:	2023	-	-	47 226	-	-	-	-	-	47 226	-
	2022	-	-	50 000	(50 000)	-	-	-	-	-	-
Депозиты сроком свыше 91 дня до 12 мес	2023	-	-	47 226	-	-	-	-	-	47 226	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы на срок до 12 мес	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	50 000	(50 000)	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	2023	-	-	1 960 726	-	-	14 798	-	-	1 975 524	-
	2022	-	-	50 000	(50 000)	-	-	-	-	-	-

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений приведена в таблице:

(тыс.руб)

№ п/п	Эмитент / Контрагент	Вид фин. вложения	Дата погашения	Счет	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
					Сумма (учетная стоимость финансового вложения)	Сумма (учетная стоимость финансового вложения)	Сумма (учетная стоимость финансового вложения)
<b>Займы на срок свыше 12 мес</b>							
1	ООО Евразия недвижимость	займ	20.11.2026	58.35	517 471	-	-
2	ООО Полное Плюс	займ	20.11.2026	58.35	1 410 827	-	-
<b>ИТОГО</b>					1 928 298	-	-

#### 4.2. Запасы, денежные средства и эквиваленты, дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов, товаров и готовой продукции в отчетном периоде приведена в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	Себестоимость на начало года	Изменения за период		Себестоимость на конец периода
			поступление	Списано на себестоимость	
Запасы - всего, в том числе:	2023	1	4 244 982	(4 244 981)	2
	2022	2	3 695 665	(3 695 666)	1
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023	1	468	(495)	2
	2022	2	438	(439)	1
Затраты в незавершенном производстве	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	2023	-	4 244 486	(4 244 486)	-
	2022	-	3 695 227	(3 695 227)	-
Товары отгруженные	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-

В силу специфики энергосбытовой деятельности в Обществе не создается резерв под снижение стоимости МПЗ.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 в Обществе отсутствуют.

Информация о дебиторской задолженности по видам задолженности представлена в таблице:





Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	учтенная по условным договорам	балансовая стоимость	учтенная по условным договорам	балансовая стоимость	учтенная по условным договорам	балансовая стоимость
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>254</b>	<b>-</b>	<b>215</b>	<b>-</b>	<b>133</b>	<b>-</b>
<i>Покупатели и заказчики</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Авансы выданные</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Расчеты с бюджетом по прочим налогам</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Расчеты с внебюджетными фондами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Расчеты с прочими дебиторами</i>	<i>254</i>	<i>-</i>	<i>215</i>	<i>-</i>	<i>133</i>	<i>-</i>
<i>Задолженность персонала по проч. опер. (73сч)</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Задолженность подотчетных лиц (71сч)</i>	-	-	-	-	-	-

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на отчетные даты расшифрованы в следующей таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Текущие счета в банках рублевые	1 149	5 943	2 322
Текущие счета в банках валютные	-	-	-
Касса	-	-	-
Депозиты со сроком не более 91 дня	407 600	385 400	214 500
Депозиты со сроком 91-365 дней	47 226	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>455 975</b>	<b>391 343</b>	<b>216 822</b>

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не имеет:

- открытых, но не использованных кредитных линий;
- денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита;
- займов (кредитов) недополученных.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Расшифровка существенных статей прочих поступлений и выплат в отчете о движении денежных средств представлена в таблице:

(тыс.руб)		
Пояснения к отчету о движении денежных средств	2023	2022
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	35 976
Штрафы к получению	5 662	6 083
Проценты к получению	46 532	37 068
Обеспечительные платежи	402	14 500
Иные поступления	20	8
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>52 616</b>	<b>93 635</b>
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Комиссия банка	(429)	(190)
Расходы судебные и арбитражные	-	-
Штрафы к уплате	-	-
Прочие платежи	(742)	-
Расходы на благотворительность	(82 000)	(100 000)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	5 190	-
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(88 361)</b>	<b>(100 190)</b>

Информация о прочих оборотных активах Общества представлена в таблице:

(тыс.руб)			
Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Прочие оборотные активы, - всего, в том числе:	51	33	12
<i>Программное обеспечение (исключительные права) на срок менее 12 мес</i>	36	30	10
<i>Страховая премия по договорам страхования на срок менее 12 мес</i>	15	3	2

#### 4.3 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс.руб.

В 2023 году решением единственного участника Общества от 26.04.2023 года было принято решение о нераспределении чистой прибыли 2022 года в размере 18 819 429,86 руб. Задолженность по расчетам с учредителями на 31 декабря 2023 года отсутствует.

#### 4.4. Заемные средства, кредиторская задолженность и оценочные обязательства

Информация по полученным Обществом займам, расшифрована в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	курсовая разница	перевод из долгосрочных в краткосрочные или из краткосрочных в долгосрочные	
Долгосрочные - всего, в том числе:	2023	-	1 913 500	-	14 798	-	1 928 298
	2022	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	2023	-	1 913 500	-	14 798	-	1 928 298
	2022	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего, в том числе:	2023	-	64 977	-	(2 334)	-	62 643
	2022	-	-	-	-	-	-
проценты по долгосрочным кредитам	2023	-	64 977	-	(2 334)	-	62 643
	2022	-	-	-	-	-	-
Текущая часть долгосрочных процентов	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-

Расшифровка информации о полученных заемных средствах представлена в таблице:

(тыс.руб)

№ п/п	Контрагент	Дата погашения	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
<b>Задолженность со сроком погашения свыше 12 мес</b>					
1	UNCO HOLDING LIMITED	20.11.2026	1 928 298	-	-
<b>Задолженность со сроком погашения менее 12 мес</b>					
2	UNCO HOLDING LIMITED	30.11.2024	62 643	-	-
<b>ИТОГО</b>			<b>1 990 941</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

У Общества существуют следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по выплате премий по итогам работы за год.

Информация о движении оценочных обязательств представлена в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано (-)	Восстановлено (-)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе	2023	1 079	3 243	(3 006)	-	1 316
	2022	2 173	2 858	(3 952)	-	1 079
Долгосрочные оценочные обязательства	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	2023	1 079	3 243	(3 006)	-	1 316
	2022	2 173	2 858	(3 952)	-	1 079
	2023	1 079	1 773	(1 536)	-	1 316

Резерв по неиспользованным отпускам	2022	897	1 446	(1 264)	-	1 079
Резерв по премиям	2023	-	1 470	(1 470)	-	-
	2022	1 276	1 412	(2 688)	-	-
Прочие оценочные обязательства	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

Резерв по годовой премии был использован в декабре 2023 года, ожидается, что остатки резервов будут использованы в первой половине года, следующего за отчетным. По мнению руководства Общества, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму созданных резервов, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на отчетную дату.

Информация о кредиторской задолженности Общества по видам задолженности представлена в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец года
			поступило		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) (*)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления (*)	погашение	списание на финансовый результат (*)	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	2023	740 883	634 719	-	(641 539)	-	-	734 063
	2022	667 296	641 179	-	(567 592)	-	-	740 883
Поставщики и подрядчики	2023	612 821	573 367	-	(612 821)	-	-	573 367
	2022	542 148	612 821	-	(542 148)	-	-	612 821
Задолженность перед персоналом организации	2023	1 112	785	-	(1 112)	-	-	785
	2022	577	1 112	-	(577)	-	-	1 112
Задолженность перед государственными фондами	2023	1 058	1 378	-	(1 058)	-	-	1 378
	2022	269	1 058	-	(269)	-	-	1 058
Задолженность по налогам и сборам	2023	2 822	22 887	-	(2 822)	-	-	22 887
	2022	5 014	2 822	-	(5 014)	-	-	2 822
Прочие кредиторы (ОП)	2023	99 613	403	-	-	-	-	100 016
	2022	99 613	-	-	-	-	-	99 613
Прочие кредиторы	2023	91	780	-	(360)	-	-	511
	2022	138	-	-	(17)	-	-	91
Прочие кредиторы (бывшие)	2023	23 366	35 119	-	(23 366)	-	-	35 119
	2022	19 537	23 366	-	(19 537)	-	-	23 366
Итого	2023	740 883	634 719	-	(641 539)	-	-	734 063
	2022	667 296	641 179	-	(567 592)	-	-	740 883

ПРИМЕЧАНИЕ

\* Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (справочной) в одном отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на отчетные даты отсутствует.

Задолженность перед внебюджетными фондами имеет следующую структуру:

Наименование показателя	(тыс.руб)		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Фонд социального страхования	-	32	12
Пенсионный фонд	-	774	200
Фонд обязательного медицинского страхования	-	242	55
Страховые взносы по единому тарифу	1 368		
Фонд социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний)	10	9	2
<b>Итого задолженность по страховым взносам</b>	<b>1 378</b>	<b>1 058</b>	<b>269</b>

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам представлена в таблице:

Наименование показателя	(тыс.руб)		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Налог на прибыль	-	-	-
Подоходный налог	107	199	125
НДС	22 777	2 622	4 888
Прочие	3	1	1
<b>Всего задолженность по налогам</b>	<b>22 887</b>	<b>2 822</b>	<b>5 014</b>

В составе прочих долгосрочных обязательств Общества по состоянию на 31.12.2023 года отражены арендные обязательства по договору № АА052429378 от 15.08.2023 года с ПАО «ЛК «Европлан», предметом аренды является легковое транспортное средство GEELY TUGELLA, а величина арендных обязательств на отчетную дату составляет 3 280 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022 величина прочих долгосрочных обязательств составляла 585 тыс.руб.

#### 4.5 Раскрытие информации по доходам и расходам по обычным видам деятельности

Выручка Общества формируется в результате операций по продаже электрической энергии (мощности) в рамках договоров энергоснабжения и выполнения работ по договорам на создание и модернизацию АИИС КУЭ.

Расшифровка выручки, себестоимости продаж и валовой прибыли в разрезе видов деятельности представлена в таблице:

Виды деятельности	за 2023 год			за 2022 год		
	Выручка-нетто	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка-нетто	Себестоимость	Валовая прибыль
Продажа энергии	12 254 845	(4 244 011)	8 010 834	10 843 248	(3 695 212)	7 148 036
Автомобиль	1 667	(462)	1 205	-	-	-
Услуги по управлению спросом	-	-	-	9	(8)	1
Работа по актуализации ГТП	246	(224)	22	-	-	-
Работы по созданию АИИС КУЭ	-	-	-	1 506	(1 319)	187

Работы по установлению соответствия АИИС КУЭ требованиям ОРЭМ	545	(397)	148	1 622	(1 552)	70
<b>ИТОГО</b>	<b>12 257 303</b>	<b>(4 245 094)</b>	<b>8 012 209</b>	<b>10 846 385</b>	<b>(3 698 091)</b>	<b>7 148 294</b>

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	4 244 982	3 698 530
Расходы на оплату труда	19 375	18 730
Отчисления на социальные нужды	5 526	4 962
Амортизация	1 419	914
Прочие затраты в т.ч.	7 792 470	7 018 186
<i>Заявленная мощность</i>	<i>3 306 040</i>	<i>3 168 592</i>
<i>Услуги по организации торговли по ОРЭМ</i>	<i>5 776</i>	<i>4 821</i>
<i>Услуги по передаче электрической энергии</i>	<i>4 466 663</i>	<i>3 825 338</i>
<i>Услуги по ОДУ в электроэнергетике</i>	<i>6 026</i>	<i>11 784</i>
<i>Взносы в некоммерческие организации НП «Совет рынка»</i>	<i>2 640</i>	<i>2 373</i>
<i>Прочие</i>	<i>5 284</i>	<i>5 237</i>
<b>Итого по элементам</b>	<b>12 063 772</b>	<b>10 741 322</b>
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-])	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>12 063 772</b>	<b>10 741 322</b>

Строка «Итого расходы по обычным видам деятельности» соответствует сумме следующих строк Отчета о финансовых результатах:

- 2120 «Себестоимость продаж»;
- 2210 «Коммерческие расходы»;
- 2220 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы Общества представлены в следующей таблице:

(тыс.руб)

Вид расхода	2023 г	2022 г
Заявленная мощность	3 306 040	3 168 592
Услуги по передаче	4 466 663	3 825 338
Услуги по ОДУ в электроэнергетике	6 026	11 784
Услуги по организации торговли на ОРЭМ	5 776	4 821
Членский взнос в НПО "Совет рынка"	2 640	2 373
Агентские услуги	146	116
Прочие	267	1 206
<b>ИТОГО</b>	<b>7 787 558</b>	<b>7 014 230</b>

Управленческие расходы Общества представлены следующими статьями:

(тыс.руб)

Вид расхода	2023 г	2022 г
Запчасти	(171)	(134)
Канцтовары	(86)	(74)
Инвентарь	(51)	
Списание ОС до лимита списания	(109)	(162)
Прочие материалы	(21)	(22)
Топливо-ГСМ	(58)	(46)
Оплата труда	(19 375)	(18 730)
Страховые взносы	(5 487)	(4 925)
Страховые взносы в ФСС 0,2	(39)	(36)
Амортизация ОС	(1 000)	(910)
Амортизация НМА	-	(8)
Услуги сторожевой охраны	(24)	(18)
ТО автотранспорта	(23)	(41)
Амортизация лизингового имущества	(419)	(278)
Командировочные расходы	(263)	(158)
Телефонная связь	(141)	(118)
Почтовая связь	(321)	(292)
Страхование ответственности	(97)	(62)
Аренда зданий и сооружений	(1 338)	(1 251)
Ремонт и обслуживание оргтехники	(329)	(146)
Услуги по охране труда	(54)	(44)
Юридические услуги	(62)	(68)
Консультационные услуги	(56)	(125)
Аудит отчетности	(348)	(308)
Информационные услуги	(444)	(398)
Приобретение программных продуктов	(302)	(354)
Прочие налоги и сборы	(6)	(4)
Расходы по содержанию зданий, сооружений и обслуживанию инвентаря	-	(26)
Организация и проведение испытаний по установлению соответствия АИИС КУЭ техническим требованиям ОРЭМ	-	(117)
Абонентская плата за предоставление услуг	(195)	(146)
Метрологическая поверка средств измерений	(234)	-
Обучение сотрудников	(65)	-
Прочие расходы	(2)	-
<b>ИТОГО</b>	<b>(31 120)</b>	<b>(29 001)</b>

#### 4.6 Раскрытие информации по прочим доходам и расходам

В течение 2023 и 2022 гг. были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы:  
(тыс.руб)

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Сумма доходов свернуто	Сумма расходов свернуто	Сумма доходов свернуто	Сумма расходов свернуто
Доходы - штрафы к получению	5 660	-	6 083	-
Доходы - прошлых лет	248	-	-	-
Прочие доходы	-	-	8	-
Расходы - по арендным обязательствам	-	(107)	-	(76)
Расходы-НДС невозмещаемый	-	(40)	-	(18)
Расходы- услуги банка	-	(430)	-	(190)
Расходы- списание ГМЦ производств. Назначения	-	(18)	-	(15)
Расходы на благотворительность	-	(82 000)	-	(100 000)
Расходы на создание резерва	-	(41)	-	(84)
Расходы - проведение мероприятий	-	(13 200)	-	-
Расходы -списание вложений во внеоборотные активы	-	(1 535)	-	-
Расходы на оздоровление детей работников	-	(23)	-	-
Расходы-Судебные и арбитражные	-	-	-	(11)
Расходы -Курсовые разницы	-	(396)	-	-
Расходы- убытки прошлых лет	-	(10)	-	(1 643)
Расходы - прочие расходы	-	(72)	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>5 908</b>	<b>(97 872)</b>	<b>6 091</b>	<b>(102 037)</b>

#### 4.7. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль до налогообложения	151 168	48 373
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(30 234)	(9 675)
Постоянный налоговый расход (доход)	(2 874)	20 039
Итого налог на прибыль (строка 2410)	(33 108)	(29 714)

В т.ч. отложенный налог на прибыль	(31 934)	(29 102)
текущий налог на прибыль	(65 042)	(58 816)

Расшифровка остатков отложенных налоговых активов на конец отчетных периодов представлены в таблице:

Статья	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Резерв (на выплату отпусков, премий)	263	216	434
Расходы по арендным обязательствам	115	19	-
Расходы с различным периодом признания по первичным документам	32 246	28 991	52 992
<b>ИТОГО</b>	<b>32 246</b>	<b>29 226</b>	<b>53 426</b>

Вычитаемые временные разницы на отчетную дату связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по справкам-расчетам, используемых для целей бухгалтерского учета, в связи с поздним поступлением первичных документов от поставщиков электроэнергии и мощности. Общество планирует в 2024 году подать уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2023 год, что приведет к погашению отложенного налогового актива в сумме примерно равной 32 246 тыс. руб.

Расшифровка остатков отложенных налоговых обязательств на конец отчетных периодов представлены в таблице:

Статья	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Амортизируемое имущество	178	245	223
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	474	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>652</b>	<b>245</b>	<b>223</b>

Раскрытие информации о постоянных и временных разницах, возникших в прошлых отчетных периодах, по повлекшие корректировку условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (данные по уточненным декларациям) приведено в таблице:

Наименование	2023 год	2022 год
Доходы и расходы по ОНА прошлых лет	28 943	53 320
Доходы и расходы по ОНО прошлых лет	-	-
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	-	-
Суммы к доплате/(возврату) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	(28 943)	(53 320)
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4.8 Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ №11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

На 31.12.2023:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Местонахождение юридического или должность физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6
<b>Учредитель</b>					
1.	Доскиева Диана Ибрагимовна	Учредитель	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	100%	-
<b>Основной управленческий персонал</b>					
1.	Перевозчиков Сергей Валерьевич	Генеральный директор	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	-	-

На 31.12.2022

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Местонахождение юридического или должность физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1.	ЭСТЕРМУР ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД / ESTERMUR ENTERPRISES LIMITED Компания с ограниченной ответственностью	Посейдонос, 1 ЛЕДРА БИЗНЕСС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр / Poseidonos, 1 LEDRA BUSINESS CENTRE Egkomi 2406, Nicosia, Cyprus	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	100%	-
<b>Основной управленческий персонал</b>					
1.	Перевозчиков Сергей Валерьевич	Генеральный директор	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	-	-

На 31.12.2023 г. на основании доступной Обществу информации конечным бенефициарным владельцем ООО «Ижэнергосбыт» является Доскиева Диана Ибрагимовна, гражданка РФ, ИНН 060303467120.

На 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. конечным бенефициарным владельцем ООО «Ижэнергосбыт» являлся Артюшенко Олег, гражданин Белоруссии.

Виды и объемы операций со связанными сторонами представлены в таблице:

(тыс.руб)

Вид и объем операций в течение года без (НДС)	2023 год	2022 год
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	-	-
- основное хозяйственное общество/учредитель	-	-
- прочие связанные стороны	-	-
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	-	-
- основное хозяйственное общество/учредитель	-	-
- прочие связанные стороны	-	-
<b>Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам</b>	-	-
- основное хозяйственное общество/учредитель	-	-
- прочие связанные стороны	-	-
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон</b>	-	-
- основное хозяйственное общество/учредитель	-	-
- прочие связанные стороны	-	-
<b>Направление денежных средств связанным сторонам</b>	<b>(4 475)</b>	<b>(4 601)</b>
- основное хозяйственное общество/учредитель	-	-
- прочие связанные стороны	-	-
- основной управленческий персонал	(4 475)	(4 601)

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 представлены в таблице:

(тыс.руб)

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
1	2	3	4	5	6
<b>Дебиторская задолженность от реализации товаров (работ, услуг) и авансы выданные</b>					
- основное хозяйственное общество	-	-	-	-	-
- основной управленческий персонал	-	-	-	-	-
- прочие связанные стороны	-	-	-	-	-
<b>Кредиторская задолженность по приобретению товаров (работ, услуг) и авансы полученные</b>					
-основное хозяйственное общество	-	-	-	-	-
- основной управленческий персонал	190	270	139	текущая	денежная
- прочие связанные стороны	-	-	-	-	-

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

(тыс.руб)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медобслуживание и т.д., фактически начисленные в отчетном периоде)	4 601	3 622
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждение по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам ДМС, договорам ПИО, заключенным в пользу основного управленческого персонала и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и иные социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

#### 4.9. Информация о совместной деятельности

В течение 2023 и 2022 гг. ООО «Ижэнергосбыт» не являлось участников договоров о совместной деятельности.

#### 4.10. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствовали выданные и полученные обеспечения обязательств и поручительства.

#### 4.11 Информация о финансовых инструментах срочных сделок

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не является стороной срочных сделок на финансовых рынках.

#### 4.12 Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

##### *Риски хозяйственной деятельности*

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Также большое влияние оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Напряженная геополитическая обстановка в мире, связанная с началом СВО, не оказала в текущем отчетном периоде существенного влияния на деятельность Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

##### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022-2023 годах имело место дальнейшее внедрение механизмов налогового контроля, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций

и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках информационного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели деятельности компании в рамках проведения процедур налогового контроля.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений налогового законодательства Российской Федерации 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. Как следствие, могут быть доначислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки, а при определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также вероятность неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

### ***Рыночный риск***

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

Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Основными направлениями деятельности Общества является торговля электрической энергией (мощностью). В данном пункте приводятся риски, связанные с указанной деятельностью Общества. Представленный перечень рисков не является исчерпывающим, а лишь отражает точку зрения и собственные оценки Общества.

Наиболее значимым отраслевым риском, по мнению Общества является - Риск неплатежей со стороны потребителей, что может повлечь за собой неспособность Общества выполнить обязательства по оплате электроэнергии (мощности) на ОРЭМ и услуг сетевых компаний.

Нестабильность цен на нефть, рост кредитных ставок и девальвация рубля создают риск возникновения неплатежей в энергетике.

Особенно усиливает этот риск тот факт, что потребителями (Покупателями) Общества являются нефтедобывающие компании, платежеспособность которых зависит от мировых цен на нефть и курса валюты.

Меры, которые предпринимает руководство по снижению рисков:

Получение обеспечительных платежей и финансовых гарантий со стороны потребителей;

Включение ограничений по поставке электроэнергии в случае неплатежей;

Диверсификация потребителей электроэнергии и мощности

### ***Риск изменения процентной ставки***

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной

ставки в отношении его активов и обязательств.

### ***Валютный риск***

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда часть доходов деноминирована в иностранной валюте). В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях.

### ***Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

#### ***Торговая дебиторская задолженность***

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями.

Обществом производится подробная оценка платежеспособности всех контрагентов и осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

#### ***Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты***

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

### ***Страновые и региональные риски***

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

#### ***Риск снижения спроса на продукцию и/или услуги Общества***

Риск снижения спроса на продукцию и/или услуги Общества может быть связан с нестабильной ситуацией в межполитическом мировом пространстве. Снижение цен на нефть может привести к соглашениям об ограничении количества добываемой нефти предприятиями-потребителями электроэнергии, что приведет к остановке нефтедобывающих фондов и соответственно снижению потребления электроэнергии. Влияние на данный фактор риска Обществом ограничено, поскольку в первую очередь связано с ситуацией на мировых нефтяных рынках и политической обстановкой в мире.

Реализация любого из описанных выше рисков может негативно отразиться на деятельности Общества и, в конечном счете, может оказать негативное влияние на величину денежного потока. Учитывая вероятностный характер рисков, а также внешнюю по отношению к Обществу природу большинства из них, Общество не может в полной мере гарантировать, что мероприятия, направленные на управление рисками, сведут их негативное влияние к нулю. Таким образом, Общество информирует пользователей отчетности о присутствии в ее деятельности ряда обстоятельств, описанных ниже, которые с некоторой вероятностью могут ухудшить показатели ее деятельности. Руководство Общества будет принимать все возможные меры по мониторингу и предотвращению этих событий, а в случае их наступления – меры по скорейшей ликвидации последствий с наименьшим ущербом для Общества.

#### ***Репутационные риски***

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 Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **4.13 Информация о непрерывности деятельности**

На дату составления отчетности руководство ООО «Ижэнергосбыт» выражает уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев с отчетной даты.

#### 4.14 События после отчетной даты

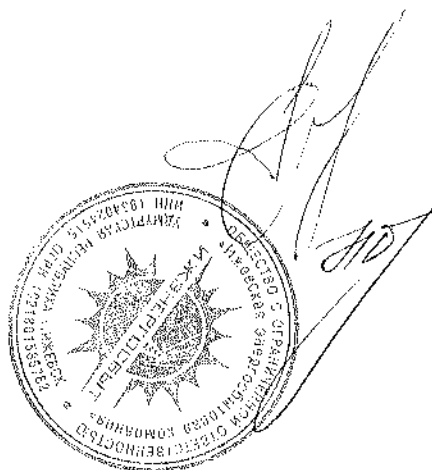
Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На момент составления бухгалтерской отчетности Общества не владеет информацией о фактах хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и подписания отчетности и которые оказали бы существенное влияние на финансовое состояние организации.

Генеральный директор  
ООО «ИЖЭНЕРГОСБЫТ»

Главный бухгалтер  
ООО «ИЖЭНЕРГОСБЫТ»

15 февраля 2024 года



С.В. Перевозчиков

Н.А.Оглезнева