Общество с ограниченной
ответственностью
«Рязанская городская муниципальная
энергосбытовая компания»

РГМЭК

390000, г. Рязань, ул. Радищева, д. 61
8 (4912) 70-20-10
info@rgmek.ru, www.РГМЭК.РФ
ИНН 6229054695, КПП 623401001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Рязанская городская муниципальная энергосбытовая компания (далее – «Общество» или ООО «РГМЭК») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Общие положения

1. Общество с ограниченной ответственностью «Рязанская городская муниципальная энергосбытовая компания» (ООО «РГМЭК») учреждено МУП «РГРЭС» в июне 2006 года на основании постановления Администрации города Рязани № 1612 от 31.05.2006 г. в целях реализации требований статьи 6 Федерального закона РФ от 26 марта 2003 года № 36-ФЗ «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившим силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об электроэнергетике» о запрете совмещения деятельности по передаче электрической энергии с деятельностью по купле-продаже электроэнергии.

Общество зарегистрировано 22.06.2006 за основным государственным номером - 1066229062448 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Рязанской области, с 28.07.2014 – зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Рязанской области.

На основании постановления Администрации города Рязани № 134 от 20.01.2020 доля размером 100 % в уставном капитале Общества передана Муниципальному унитарному предприятию города Рязани «Центр энергоснабжения», которое было реорганизовано в форме преобразования в ООО «Центр энергоснабжения» 29.07.2022 г. (ОГРН 1226200005943, ИНН 6234200704), собственником которого являлось Муниципальное образование городской округ город Рязань. В связи с перераспределением полномочий между органами местного самоуправления

муниципальных образований Рязанской области и органами государственной власти Рязанской области по организации в границах муниципальных районов электроснабжения поселений, по организации в границах поселений, муниципальных округов, городских округов электроснабжения населения в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, 31 января 2024 года 100 процентов доли в уставном капитале ООО «Центр энергоснабжения» передано в Рязанскую область. Бенефициарный владелец отсутствует.

Уставный капитал Общества – 7 млн. рублей, сформирован путем внесение денежных средств на расчетный счет. Размер уставного капитала общества соответствует размеру уставного капитала, указанному в учредительных документах. Величина уставного капитала оставалась неизменной на протяжении периода существования ООО «РГМЭК».

Основной вид деятельности общества - сбыт (продажа) электрической энергии другим лицам, в том числе гражданам на розничном рынке электроэнергии на территории города Рязани и Рязанской области, покупка электрической энергии, в том числе, на оптовом рынке, энергосбережение, организация учета электрической энергии и обеспечение эксплуатации средств учета электрической энергии, оказание других услуг, выполнение других работ, связанных с деятельностью по сбыту электрической энергии.

В настоящее время ООО «РГМЭК» является гарантирующим поставщиком электроэнергии на территории города Рязани и таким образом непосредственно участвует в реализации полномочий органов местного самоуправления по решению вопроса местного значения – организации электроснабжения населения города (пункт 4 части первой статьи 16 ФЗ РФ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»). В соответствии с решением Правления НП «Совет рынка» от 03 сентября 2009 г. Обществу присвоен статус субъекта оптового рынка, что дало право с 2010 года приобретать электроэнергию на оптовом рынке электроэнергии и мощности. С 01.01.2012 ООО «РГМЭК» начал также осуществлять деятельность в качестве независимой энергосбытовой компании в г. Рязани и в других регионах Российской Федерации. В настоящее время в 21 регионе Российской Федерации осуществляется деятельность в качестве независимой энергосбытовой компании.

2. Исполнительный орган согласно Уставу – директор.
3. Среднегодовая численность работающих за 2023год - 207 человек (за 2022 год – 184 человека).
4. По состоянию на 31.12.2023 у ООО «РГМЭК» открыты счета в следующих банках:

- Рязанское отделение № 8606 ПАО СБЕРБАНК г. Рязань – 40702810253000063813; 40702810053000007228;
- Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве – 40702810225250000343, 40821810225250000004, 40702810412044209875;

- Центральный филиал «АБ «Россия», г. Москва – 40702810260016100192, 40702810360016000192, 40702810660010006711;

- Рязанский региональный филиал АО «Россельхозбанк» - 40702810158000003581, 40821810458000000026.

5. Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

В отчетном периоде лицами, ответственными за подготовку и составление бухгалтерской отчетности, являются:

Шишкин Илья Александрович – директор ООО «РГМЭК», утвержден на должность решением единственного участник ООО «Центр энергоснабжения» от 27.09.2022 г. № 4.

Катеринченко Ольга Петровна – главный бухгалтер.

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «ДЖИДИЭС ЭККАУНТИНГ» , юридический адрес: 117465, г. Москва, УЛ. Теплый Стан, д.3, корп.. 1, помещение 1, ч. комн. 5, член СРО Аудиторов, Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12306109105 от 26 мая 2023 г.

6. В 2023 году Общество:

- не являлось участником договора о совместной деятельности;
- не осуществляло передачу имущества в доверительное управление;
- государственную помощь не получало;
- условных обязательств на отчетную дату не имеет;
- финансовые инструменты срочных сделок не использовало;
- аккредитивы не открывало;
- оценочные резервы на годовое вознаграждение не создавало.

Раскрытие учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в

себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды;
- допущения, принятые при расчете стоимости активов, учитываемых по переоцененной стоимости;
- другие аналогичные виды резервов.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора от 02.08.2006, № 01/3-э, изменения в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2023 год утверждены приказом директора от 30.12.2022, №284/12/22.

Существенные изменения в 2023 году.

При учете интеллектуальных систем учета электрической энергии (мощности) применяется комбинированный инвентарный метод учета. Интеллектуальная система учета (ИСУ) учитывается в составе объекта основных средств. Приборы учета учитываются отдельно от ИСУ в составе основных средств путем объединения в групповую единицу учета.

Планируемые изменения на 2024 год.

1. При учете объекта «Нематериальные активы» применять Стандарт ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы».

2. В связи с началом осуществления деятельности в качестве единого информационно-расчетного центра по приему и обработке платежей от физических лиц за жилищно-коммунальные услуги расходы, относимые на данную деятельность, учитывать на балансовых счетах 20 «Основное производств», 26 «Общехозяйственные расходы».

На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных изменений.

Основными моментами учетной политики в целях бухгалтерского учета, действовавшими в 2023 году, являлись:

1. Основные средства

1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью больше 100 тыс. руб. относится к объектам основных средств. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом основных средств, а затраты на приобретение, создание такого актива списываются по мере его передачи в эксплуатацию в составе расходов по обычным видам деятельности.
2. Основные средства и нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.
3. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

4. Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- Офисное оборудование ***3-11 лет;***
- Транспортные средства ***2-7 лет;***
- Машины и оборудование ***3-7 лет;***
- Производственный и хозяйственный инвентарь ***3- 10 лет.***

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

5. Применяется комбинированный инвентарный учет интеллектуальной системы учета (ИСУ).

Приборы учета учитываются отдельно от ИСУ в составе основных средств путем объединения в групповую единицу учета.

2. Нематериальные активы

В соответствии с п. п. 6, 7 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

3. Запасы

1. Активы, удовлетворяющие условиям приведенным в п. 3 ФСБУ 5/2019 (потребляются и продаются в рамках обычного операционного цикла , используются в течение периода, не превышающего 12 месяцев) и стоимостью не более 100 тыс. руб. отражаются в составе запасов.

2. Запасы оцениваются по стоимости их приобретения.

3. Электроэнергия, приобретаемая у поставщиков для дальнейшей перепродажи, учитывается как «Товар» и оценивается при продаже по средней себестоимости.

4. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».

5. Единицей учета запасов является отдельный объект.

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

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Резервы под обесценение запасов создаются по объектам, находящимся на балансе свыше 180 дней, при снижении их стоимости ниже балансовой по состоянию на отчетную дату.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

4. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). (п. 9 ПБУ 15/2008).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее

12 месяцев

5. Доходы организации

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

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий

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

6. Расходы организации

1. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.
2. В состав расходов будущих периодов входит программное обеспечение. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока действия договора (лицензии) на издержки обращения и себестоимость работ (услуг).
3. Для учета затрат по видам деятельности, связанных с оказанием услуг, выполнением работ используется балансовый счет 20 «Основное производство».

7. Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Единицей учета финансового вложения является однородная совокупность.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами.

Проценты по депозитам признаются прочими доходами в том периоде, к котором они возникли.

8. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказа № 34н).

Резервы по сомнительным долгам создаются в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основе данных инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число отчетного (налогового) периода.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

9. Резервы на оплату отпусков сотрудников

Резервы на оплату отпусков сотрудников (оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков) создаются на последнее число каждого квартала.

Раскрытие информации

1. Основные средства, нематериальные активы и незавершенные капитальные вложения

Первоначальная стоимость основных средств на начало отчетного года – 40 216 тыс. руб., на конец отчетного года - 286 313 тыс. руб. Начислено амортизации за 2023 год – 12 339 тыс. руб.

Поступило основных средств на сумму 246 098 тыс. руб., в том числе транспортные средства – 5 708 тыс. руб., офисное оборудование на сумму 35 389 тыс. руб., машины и оборудование (кроме офисного) – 3 000 тыс. руб., другие виды основных средств –

202 000 тыс. руб. (раздел 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

На 31.12.2023 основным средством, стоимость которого не погашается, является земельный участок стоимостью 5 421 тыс. руб.

В отчетном году Общество арендовало нежилые офисные помещения для осуществления своей деятельности, стоимость которых – 281 465 тыс. руб. (учитываются за балансом).

На 31.12.2023 незавершенные капитальные вложения (раздел 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах):

- офисное здание - 197 160 тыс. руб.;

- основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб., в том числе интеллектуальные приборы учета – 199 022 тыс. руб.;

- МСПД МИРТ – 129 тыс. руб.;

- ГАЗ- GAZelle NEXT – 3 025 тыс. руб.

Первоначальная стоимость нематериальных активов на начало отчетного года – 264 тыс. руб., на конец отчетного года - 264 тыс. руб. Начислено амортизации за 2023 год – 70 тыс. руб. В отчетном периоде нематериальных активов не поступало (раздел 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

На 31.12.2023 незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (раздел 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах):

- ЕРЦ Абонент+ - 785 тыс. руб.;

- Обработка платежей агента 1С – 500 тыс. руб.;

- Клиентская лицензия на 100 рабочих мест – 396 тыс. руб.;

- Право на использование программного продукта «Учет договоров» на ODANT – 120 тыс. руб.;

- Directum RX – 492 тыс. руб.

2. Запасы

Балансовая стоимость запасов на начало отчетного периода – 2 437 тыс. руб., на конец отчетного периода – 5 604 тыс. руб. Поступило запасов и списано на затраты за отчетный период на 9 175 128 тыс. руб., выбыло – на 9 171 962 тыс. руб. Создан резерв под обесценение запасов, а именно приборов учета, в связи с невозможностью использования для коммерческих расчетов с потребителями ввиду не соответствия действующему законодательству, на сумму 346 тыс. руб. (раздел 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

3. Финансовые вложения и денежные эквиваленты

В отчетном году осуществлялись финансовые вложения в виде краткосрочных депозитов в кредитных организациях, признаваемых в учете как денежные эквиваленты.

Сумма размещенных средств – 14 601 000 тыс. руб. Проценты, полученные от размещения денежных средств – 82 382 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	**2023 год**	**2022 год**	**2021 год**	**Срок погашения**	**Процентная ставка (от/до)**
АО «Газпромбанк»					
1 депозит			166 300	12.01.2022	от 8,1% до 8,15%
2 депозит			77 800	13.01.2022	8,1%
3 депозит			331 700	20.01.2022	от 7,5% до 8,3%
Итого депозитные вклады на 31.12.2021			**575 800**		
АО «Газпромбанк»					
1 депозит		170 900		12.01.2023	от 6,5% до 6,9%
2 депозит		449 500		20.01.2023	от 6,7% до 7,1%
3 депозит		68 300		27.01.2023	6,7%
Итого депозитные вклады на 31.12.2022		**688 700**			
АО «Газпромбанк»					
1 депозит	218 300,00			12.01.2024	от 15,8% до 16%
2 депозит	14 500,00			17.01.2024	16,4%
3 депозит	466 200,00			19.01.2024	от 15,5% до 16,4%
4 депозит	146 000,00			26.01.2024	15,75%
Итого депозитные вклады на 31.12.2023	**845 000,00**				

4. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	**2023 год**		**2022 год**		**2021 год**	
	Внеобо-ротные	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	4 798	856	5 658	1 260	3 569	660
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств (НМА)	300				495	
Расходы на страхование рисков		*914*		*766*		*447*
Итого	**5 098**	**1 770**	**5 658**	**2 026**	**4 064**	**1 107**

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Разработка программных продуктов	1 302	899	(-1 093)	1 108	470	(-1 097)	481
ДМС сотрудников			( )			( )	
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	2 927	4 615	(-1 732)	5 810	2 523	(-3 161)	5 172
Итого	**4 229**	**5 514**	**(-2 825)**	**6 918**	**2 993**	**(-4 258)**	**5 653**

5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность покупателей электроэнергии по состоянию на 01.01.2023 г. в размере 134 817 тыс. руб. признана сомнительной и отнесена в резерв по сомнительным долгам.

В течение отчетного периода задолженность была признана сомнительной и отнесена в резерв по сомнительным долгам в размере 85 176 тыс. руб. Сумма задолженности, ранее отнесенная в резерв по сомнительным долгам и восстановленная в течение отчетного периода в связи с уплатой или списанием долга – 95 673 тыс. руб.

Задолженность покупателей электроэнергии по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 124 320 тыс. руб. признана сомнительной и отнесена в резерв по сомнительным долгам (раздел 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

6. Займы и кредиты

В течение отчетного периода привлечение дополнительных денежных средств не осуществлялось. Займы под инвестиционные активы не привлекались.

7. Кредиторская задолженность.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на

31 декабря 2023 года отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Кредиторская задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2023 г. включает:

	2023 год	**2022 год**	**2021 год**
Налог на прибыль	7 624	11 477	
Налог на добавленную стоимость	17 260	46 008	33 354
Налог на имущество	351	117	
Акциз			
Штрафы и пени			
Прочие	46	23	14
Итого задолженность по налогам и сборам	**25 281**	**57 625**	**33 368**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г.г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам

8. Оценочные обязательства

На 01.01.2023 сумма обязательств по предстоящей оплате отпусков сотрудников с учетом страховых взносов – 4 269 тыс. руб.

В отчетном периоде признано обязательств по предстоящей оплате отпусков сотрудников с учетом страховых взносов на сумму 26 726 тыс. руб., списано в связи с использованием отпусков сотрудниками на сумму 25 129 тыс. руб.

На 31.12.2023 сумма обязательств по предстоящей оплате отпусков сотрудников с учетом страховых взносов – 5 866 тыс. руб. (раздел 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

9 Доходы и расходы

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	**2023**	**2022**
Выручка от продажи (без учета НДС) всего	9902449	8782206
том числе:		
- реализация электрической энергии	9900642	8780091
- реализация платных услуг	234	75
-выполнение работ для деятельности в качестве независимой энергосбытовой компании	1573	2040

Справка: средняя цена полезного отпуска электроэнергии (без учета потерь), без учета НДС 20%, руб./кВт.ч.	5,42939	4,98798

Себестоимость продаж

Наименование показателя	2023	2022
Себестоимость продаж всего	8738130	7861072
том числе:		
- реализация электрической энергии	8736728	7860078
- выполнение работ для деятельности в качестве независимой энергосбытовой компании	1339	994

Прочие доходы

Наименование показателя	2023	2022
Восстановление резерва по сомнительным долгам	77860	58831
Пени, начисленные за несвоевременную оплату за электроэнергию	12899	9649
Штрафы за несвоевременную оплату на ОРЭМ	2768	2835
Возврат из бюджета госпошлины	928	685
Прочие доходы	1105	606
Сдача имущества в аренду	100	387
Обязательства на ОРЭМ	6	285
Реализация транспортных средств	----	165
Реализация прочего имущества	22	---
Доход от списания просроченной кредиторской задолженности	215	96
Уступка прав требования долга	812	---
В отчете о финансовых результатах в строке 2340 «Прочие доходы» учтена корректировка реализации за прошлые периоды	-912	492
ВСЕГО	95803	74031

Проценты к получению

Наименование показателя	2023	2022
Проценты, полученные от размещения денежных средств на депозитных счетах	82 382	65376
Проценты, начисленные на остатки по расчетным счетам	996	1392
ВСЕГО	83 378	66768

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2023	2022
Всего расходов (раздел 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и	9143614	8277345

отчету о финансовых результатах)		
том числе:		
- материальные затраты	8755158	8072475
- расходы на оплату труда	188947	125908
- отчисления на социальные нужды	55293	36727
- амортизация	12409	5444
- прочие затраты	132661	36293
- остаток прочих товаров для перепродажи	-854	498

В отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности (материальные затраты) учтены активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, и стоимостью не более 100 тыс. руб. на сумму 10 728 тыс. руб. (приняты на забалансовый учет).

Прочие расходы

Наименование показателя	**2023**	**2022**
Создание резерва по сомнительным долгам	85176	47789
Прочие расходы	36120	16624
Оплата труда	6218	10088
Списание дебиторской задолженности	18157	10086
Материальная помощь	6375	5194
Страховые взносы	3929	4423
Расходы на услуги банков	3186	2164
Добровольное пожертвование (безвозмездная передача)	6404	1498
Расходы социального характера	1800	1386
Госпошлины, уплаченные в бюджет	1784	945
Выходное пособие	----	862
Материальные расходы	843	843
Расходы, уплаченные по решению суда	1255	783
Культурно-массовые мероприятия	1189	607
Компенсация сотрудникам оплаты за спортивные занятия	818	471
Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам, услугам, списанной кредиторской задолженности	532	470
Создание резерва под обесценение запасов	----	346
Специальная и форменная одежда	149	169
Медицинские осмотры	154	143
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	17	64
Списание основных средств	-----	40
Расходы, связанные с реализацией транспортных средств	----	38

Реализация прочего имущества	18	----
Уступка прав требования долга	988	----
В отчете о финансовых результатах в строке 2350 «Прочие доходы» учтена корректировка реализации за прошлые периоды	3 645	-1970
ВСЕГО	178 757	103063

Изменение **расходов будущих периодов в 2023 году.** Поступление- неисключительные права на программное обеспечение 2 993 тыс. руб., списание – 4 258 тыс. руб. Остаток на 31.12.2023 – 5 653 тыс. руб.- неисключительные права на программное обеспечение.

Изменение **расходов будущих периодов в 2022 году.** Поступление- неисключительные права на программное обеспечение 5 514 тыс. руб., списание – 2 825 тыс. руб. Остаток на 31.12.2022 – 6 918 тыс. руб.- неисключительные права на программное обеспечение.

10. Информация по сегментам

Наименование показателя	2023	2022
Объем продаж в качестве независимой энергосбытовой компании, кВтч	709697712	684661318
Выручка от продажи (без учета НДС) в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	3175078	2637094
Себестоимость продаж в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	3130682	2600255
Валовая прибыль (убыток) в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	44396	36839
Коммерческие расходы в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	30978	26723
Прибыль (убыток) от продаж в качестве независимой энергосбытовой компании, тыс. руб.	13418	10116

Наименование показателя	2023	2022
Объем продаж в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, кВтч	1134070097	1148517795
Выручка от продажи (без учета НДС) в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, тыс. руб.	6727371	6145 038
Себестоимость продаж в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, тыс. руб.	5607448	5260816
Валовая прибыль (убыток) в качестве гарантирующего	1119923	884221

поставщика электроэнергии, тыс. руб.		
Коммерческие расходы в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, тыс. руб.	375358	389053
Прибыль (убыток) от продаж в качестве гарантирующего поставщика электроэнергии, тыс. руб.	744565	495169

11. Операции со связанными сторонами

Начисления и выплаты основному управляющему персоналу по краткосрочным вознаграждениям в 2023 году составили 25 858 тыс. руб., страховые взносы – 6 359 тыс. руб.

Начисления и выплаты основному управляющему персоналу по краткосрочным вознаграждениям в 2022 году составили 15 798 тыс. руб., страховые взносы – 3 137 тыс. руб.

Задолженность перед основным управляющим персоналом по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

12. Капитал

В 2023 году Общество объявило и выплатило учредителю ООО «Центр энергоснабжения» - 101 460 тыс. руб.

Сумма дивидендов, объявленных и выплаченных в 2022 году учредителю МУП «Центр энергоснабжения» - 30 688 тыс. руб. , учредителю ООО «Центр энергоснабжения» - 673 тыс. руб.

13. Непрерывность деятельности и события после отчетной даты

Вспышка вирусной инфекции (короновирус COVID-19), введение иностранными государствами экономических санкций в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц, граждан Российской Федерации не оказали негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность как в течение 2023 года, так и в будущем. Указанные события не способны оказать влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

События после отчетной даты отсутствуют.

14. Налоги и другие обязательные платежи

Условный расход по налогу на прибыль 151 681 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль - 143 295 тыс. руб. в том числе:

- постоянные разницы - 146 699 тыс. руб.
- временные разницы 3 404 тыс. руб.

Временные разницы возникли в связи с тем, что ряд расходов учитывается при определении финансового результата в бухгалтерском учете в одном отчетном периоде, а в целях налогообложения прибыли признается в другом.

Постоянные разницы возникли в связи с тем, что ряд доходов и расходов учтен при определении финансового результата в бухгалтерском учете, но никогда не будет признан в целях налогообложения прибыли.

Текущий налог на прибыль – 123 022 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – 535 тыс. руб.

Налог на прибыль по данным налогового учета - 123 022 тыс. руб.

Налог на прибыль за предыдущий период –489 тыс. руб.

Прибыль отчетного года – 635 427 тыс. руб.

Валюта баланса на 31.12.2023 г. – 2 188 233 тыс. руб.

За отчетный период уплачено налогов и сборов в бюджеты всех уровней – 329 054 тыс. руб., страховых взносов - 63 632 тыс. руб.

За 2022 год уплачено налогов и сборов в бюджеты всех уровней – 250 070 тыс. руб., страховых взносов - 44 594 тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	**За 2022 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	758 407	543 095
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	151 681	108 619
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	-28 659	4 563
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	**123 022**	**113 182**

15. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в

отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное 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 2023 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

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

Директор И.А. Шишкин

Главный бухгалтер О.П. Катеринченко

11 марта 2024 г.