

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЭНЕРГОСНАБЖАЮЩАЯ КОМПАНИЯ»
ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения и структура Общества	4
1.1.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	5
1.2.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	5
2.	Учетная политика	5
2.1.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.2.	ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	5
2.3.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.4.	ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.5.	ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
3.	Пояснения к бухгалтерскому балансу	6
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	6
3.1.1.	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	6
3.1.2.	Капитальные вложения	6
3.1.3.	Обесценение	6
3.2.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	7
3.3.	ЗАПАСЫ	7
3.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
3.5.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
3.6.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
3.7.	АРЕНДА	8
3.7.1.	Общество в качестве арендатора	8
3.7.2.	Общество в качестве арендодателя	9
3.8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	10
4.1.	ВЫРУЧКА	10
4.2.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	10
4.3.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	11
4.4.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	11
4.5.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	11
4.6.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
4.7.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	11
5.	Прочие пояснения	12
5.1.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	12
5.2.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
5.2.1.	Условия ведения деятельности Общества	12
5.2.2.	Кредитный риск	12
5.2.3.	Рыночные риски	13
5.2.4.	Риск ликвидности	13
5.2.5.	Другие виды рисков	13
5.3.	ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА	14
5.4.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
5.5.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	15
5.6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15

Приложения

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА;
2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ;
3. ЗАПАСЫ;
4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
5. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
8. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ;
9. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ;

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Энергоснабжающая компания» (далее – «Общество») за 2023 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Энергоснабжающая компания» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Энергоснабжающая компания».

Сокращенное наименование – ООО «ЭСК»

Место нахождения Общества Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург.

Почтовый адрес Общества: 620012, Свердловская область, город Екатеринбург, площадь Первой пятилетки.

Общество зарегистрировано 02.10.2002, ОГРН 1026605613011

Обществу присвоены присвоен ИНН 6673092454

Последняя редакция Устава Общества зарегистрирована 26.05.2022 г.

Основные виды деятельности Общества, осуществляемые в 2023 году:

- поставка природного газа;
- поставка тепловой энергии;
- водоотведение, промышленно-ливневые стоки;
- поставка технического кислорода;
- услуги по передаче электрической энергии;
- нейтрализация гальванических стоков;
- техническая вода;
- питьевая вода;
- обслуживание внешних коммунальных сетей;
- обслуживание пожарных гидрантов;
- поставка теплоносителя;
- услуга по обслуживанию газового оборудования;
- услуга по обслуживанию и ремонту электрооборудования;
- транспортировка сточных вод;
- услуга по обслуживанию наружного освещения пешеходных переходов;
- прочая продукция и услуги.

Общество не имеет филиалов и представительств

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Директор.

На основании Решения единственного участника Общества от 18.03.2021 года назначена Директором Грин Екатерина Вячеславовна на срок с 19.03.2021 по 18.03.2024 года.

В 2023 году действовала ревизионная комиссия в составе:

- Кременецкая Ирина Борисовна;
- Гвоздь Ольга Дмитриевна.

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляет 26 336 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

1.2. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2023 составляет 125 чел. (на 31.12.2022: 123 чел.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется подрядной организацией по договору на оказание бухгалтерских услуг.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по первоначальной стоимости, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств, которые отражаются в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (чаще всего – в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.5. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов за год по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, а данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности,

запасов представляются в бухгалтерском балансе и настоящих Пояснениях. Иная существенная информация, предусмотренная табличными формами, включена в настоящие Пояснения.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложениях в основные средства, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), и правах пользования активом, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Информация о наличии и движении основных средств, капитальных вложений, права пользования активом, принятых сроках полезного использования основных средств, ином использовании основных средств, стоимость права пользования активом, раскрыта в приложении № 1 к данным Пояснениям.

3.1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Затраты на приобретение, создание активов со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей списываются в состав расходов текущего периода в момент ввода в эксплуатацию. До ввода в эксплуатацию они отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация рассчитывается таким образом, чтобы полностью амортизировать первоначальную стоимость объекта основных средств за вычетом ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования указанного объекта. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Изменений способа оценки основных средств в отчетном периоде не было.

Переклассификации основных средств в долгосрочные активы к продаже в 2023 году не было.

3.1.2. Капитальные вложения

Капитальные вложения включают в себя затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств и отражаются в бухгалтерском балансе в сумме фактических затрат. Капитальные вложения после их завершения, т.е. после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся в состав основных средств.

Информация о наличии и движении капитальных вложений раскрыта в приложении № 1.4 к данным Пояснениям.

3.1.3. Обесценение

Основные средства и капитальные вложения проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения.

Руководство Общества провело проверку на наличие признаков обесценения. В течение 2023 г снижения рыночной стоимости объектов основных средств, их устаревания

или физической порчи, а также значительных изменений в интенсивности использования объектов не произошло. Все бюджетные показатели 2023 г. выполнены, снижение объема выручки в 2024 г. не предполагается.

Признаков обесценения основных средств в 2023 году не выявлено.

3.2. Прочие активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены прочие активы, по которым не планируется их отчуждение (погашение) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены прочие активы, по которым срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии и движении прочих активов раскрыта в приложении № 2 к данным Пояснениям.

3.3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, признаются в составе запасов.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, а отражаются в бухгалтерской отчетности по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае, если чистая стоимость продажи ниже фактической себестоимости запасов, в бухгалтерском учете признается резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактически произведенным затратам.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Фактической себестоимостью запасов, выявленных в результате инвентаризации, считается их справедливая стоимость.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2023 составили 142,5 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 - 6,6 тыс. руб.)

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в приложении № 3 к данным Пояснениям.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в приложении № 4 к данным Пояснениям.

3.5. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе Прочих долгосрочных обязательств отражены следующие обязательства:

- Долгосрочная часть обязательства по аренде.

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе Прочих краткосрочных обязательств отражены следующие обязательства

- Краткосрочная часть обязательства по аренде.

Информация о наличии и движении прочих обязательств раскрыта в приложении № 5 к данным Пояснениям.

3.6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в приложении № 6 к данным Пояснениям.

3.7. Аренда

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

3.7.1. Общество в качестве арендатора

Общество арендует следующие виды основных средств:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование
- Транспортные средства
- Прочие виды основных средств

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде по приведенной стоимости в отношении краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также в отношении аренды предметов с низкой стоимостью.

В отношении остальных договоров аренды на дату начала аренды Общество признает права пользования активом и обязательства по аренде.

Права пользования активом отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса (приложение № 1.5 к данным Пояснениям). Обязательства по аренде оценены по приведенной стоимости и отражены в долгосрочной части по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (приложение № 5.1 к данным Пояснениям), в

краткосрочной части - по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса (приложение № 5.2 к данным Пояснениям).

Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из срока аренды или срока полезного использования актива.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, поскольку ставка дисконтирования, заложенная в договорах аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды осуществляется переоценка обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей.

Ставка дисконтирования определена как средневзвешенная процентная ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные денежные средства в рублях на срок, сопоставимый со сроком аренды (по данным ЦБ РФ: https://cbr.ru/vfs/statistics/pdko/int_rat/loans_nonfin.xlsx на дату возникновения задолженности), и составляет 8,41%.

Договоры аренды Общества не содержат переменных арендных платежей, подлежащих включению в обязательства по аренде. Расходы по переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в частности, расходы на оплату электроэнергии, составили 13 576 тыс. руб. за 2023 год и отражены в составе расходов по обычным видам деятельности.

В 2023 году затраты, связанные с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования, а также затраты, связанные с улучшением предметов аренды, Обществом не производились.

Выкупа арендованных объектов в 2023 году не было.

3.7.2. Общество в качестве арендодателя

Операционная аренда

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий доход от операционной аренды учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и отражается по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

Ниже представлена информация о сумме дохода по операционной аренде, признанного в Отчете о финансовых результатах:

тыс. руб.		
Доходы по операционной аренде	2023 год	2022 год
Фиксированные арендные платежи	3 116	1 815
Переменные арендные платежи	777	264
Итого сумма дохода по операционной аренде	3 893	2 079

3.8. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой созданы следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков;

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в приложении № 7.1 к данным Пояснениям.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Основными видами деятельности в 2023 году, как и в предыдущие годы, являлись:

- поставка природного газа;
- поставка тепловой энергии;
- водоотведение, промышленно-ливневые стоки;
- поставка технического кислорода;
- услуги по передаче электрической энергии;
- нейтрализация гальванических стоков;
- техническая вода;
- питьевая вода;
- обслуживание внешних коммунальных сетей;
- обслуживание пожарных гидрантов;
- поставка теплоносителя;
- услуга по обслуживанию газового оборудования;
- услуга по обслуживанию и ремонту электрооборудования;
- транспортировка сточных вод;
- услуга по обслуживанию наружного освещения пешеходных переходов;
- прочая продукция и услуги.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

85% выручки Общества приходится на долю услуг, подлежащих государственному регулированию в части применяемых тарифов. Тарифы утверждаются Региональной энергетической комиссией Свердловской области (передача электроэнергии, тепло-, водоснабжение и водоотведение) и Федеральной антимонопольной службой (газ).

Информация о величине и структуре выручки раскрыта в приложении № 8.1 к данным Пояснениям.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.2. Себестоимость продаж

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);

- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах);

Информация о величине и структуре себестоимости продаж раскрыта в приложении № 8.2 к данным Пояснениям.

4.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Информация о величине и структуре управленческих расходов раскрыта в приложении № 8.3 к данным Пояснениям.

4.4. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты, начисляемые на остаток средств на расчетном счете.

Информация о величине и структуре процентов к получению раскрыта в приложении № 8.4 к данным Пояснениям.

4.5. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены начисленные проценты по договорам аренды.

Информация о величине и структуре процентов к уплате раскрыта в приложении № 8.5 к данным Пояснениям.

4.6. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи основных средств и иных активов, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же, или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов раскрыта в приложении № 8.6 и 8.7 к данным Пояснениям.

4.7. Налог на прибыль, чистая прибыль

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

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

В соответствии с Учетной политикой, сумма текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о величине условного дохода (расхода), постоянного налогового расхода (дохода), изменениях отложенных налоговых обязательств и активов раскрыта в приложении № 9 к данным Пояснениям.

5. Прочие пояснения

5.1. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Общество использует право, предусмотренное п. 16 ПБУ 11/2008, раскрывать в ограниченном объеме информацию о связанных сторонах.

Все операции со связанными сторонами осуществляются в рублях РФ по рыночным ценам.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит директора, исполнительного директора и заместителя директора по эксплуатации сетей и организации процессов.

В 2023 г. Общество начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 6 004_тыс. руб. (2022 г.: 6 152_тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2023 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды

В 2022 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды

5.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.2.1. Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством и Банком России мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического роста в других странах мира. В конце февраля 2022 года США, страны Евросоюза и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, что может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Эти санкции не относятся напрямую к деятельности Общества, но могут оказать косвенный эффект на его финансовое положение и результаты деятельности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

5.2.2. Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие неисполнения контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (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 операционной деятельностью, преимущественно с торговой дебиторской задолженностью.

Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. Оценка риска проводится в отношении контрагентов, желающих получить отсрочку платежа, превышающую определенную сумму. С целью минимизации риска неоплаты проданного товара Общество отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению проблемы, при необходимости взыскивает задолженность через суд и службу судебных приставов.

Общество имеет сомнительную, в том числе просроченную дебиторскую задолженность. На 31.12.2023 был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 59 691 тыс. руб.

Сомнительная дебиторская задолженность не является существенной и не оказывает значительного влияния на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5.2.3. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги (ценовой риск), процентных ставок (процентный риск), курсов иностранных валют (валютный риск).

5.2.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам. В Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: жесткие требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

5.2.5. Другие виды рисков

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при проверке налоговых расчетов и предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества, однако такое влияние может оказаться существенным.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится

Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Деятельность Общества в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды. Оценка потенциальных обязательств, связанных с охраной окружающей среды, требует учета многих факторов, включая изменение требований действующего законодательства и природоохранного регулирования, модернизации природоохранных технологий. Общество имеет очистные сооружения, разрешенные нормативы предельно допустимых выбросов и предельно допустимых стоков, что позволяет Обществу регулировать платежи по охране окружающей среды согласно действующему законодательству.

Общество подвержено риску, связанному с политической ситуацией в мире. Следствием ухудшения международной политической обстановки стали значительное снижение курса рубля, ограничение поставки импортного оборудования и сырья, снижение банками объемов кредитования и повышение процентных ставок. Все эти факторы могут значительно повлиять на финансовое положение и деятельность Общества.

5.3. Чистые активы Общества

Отчетность за 2023 год составлена на основе допущения непрерывности деятельности.

Сумма чистых активов меньше величины уставного капитала на 14 806 тыс. руб., 18 729 тыс. руб., 19 390 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов соответственно.

Основным фактором, влияющим на уменьшение стоимости чистых активов в 2023г., является убыточность поставки тепловой энергии, что является одним из рисков, связанным с деятельностью Общества. Так же причинами отрицательной динамики чистых активов стали инфляционные процессы, рост цен и тарифов на услуги и материалы вследствие ухудшения общей экономической ситуации в стране, а также государственная политика сдерживания роста цен на регулируемые услуги.

Вместе с тем руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Уверенность в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение текущего и будущих периодов обусловлена наличием у руководства Организации конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

Перечень мер по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с размером его уставного капитала:

- Оптимизация издержек предприятия, уменьшение затрат на энергоресурсы за счет рационального их использования;
- Внедрение энергосберегающих технологий и проектов, поэтапное оснащение приборами учета отдельных технологических циклов производственных процессов для выявления неучтенных расходов;
- Сокращение потерь энергоресурсов при транспортировке по сетям;
- Увеличение выручки по нерегулируемым тарифам, расширение номенклатуры оказываемых услуг.

5.4. Условные факты хозяйственной деятельности и забалансовые активы и обязательства

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

5.5. Прочие сведения

В 2023 году за счет резерва по сомнительным долгам была списана дебиторская задолженность в размере 7 977 тыс. руб. (2022 г.: 60 тыс. руб.).

5.6. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год

Директор

«27» марта 2024 года



Е. В. Грин

ООО "Энергоснабжающая компания"

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

1.1. Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства	5 067	6 156	10 070
Капитальные вложения в основные средства	142	-	15
Права пользования активом	24 123	30 468	36 840
Итого в Бухгалтерском балансе по стр. Основные средства	29 333	36 624	46 925

1.2. Движение основных средств

Группа основных средств	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		Выбыло		Начислено амортизации и обесценение	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Земля и объекты природопользования, отличные от инвестиционной недвижимости	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания и сооружения, отличные от инвестиционной недвижимости	2023	14 709	(11 263)	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	17 587	(12 636)	-	(334)	310	(487)	-	-	14 375	(11 440)
Машины и оборудования	2023	23 742	(21 341)	-	(2 878)	2 130	(757)	-	-	14 709	(11 263)
	2022	24 581	(20 116)	346	(3 384)	3 122	(487)	-	-	20 704	(18 707)
Транспортные средства	2023	1 602	(1 465)	307	(1 146)	942	(2 167)	-	-	23 742	(21 341)
	2022	1 602	(1 290)	-	-	-	(109)	-	-	1 602	(1 574)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	1 233	(1 226)	-	-	-	(175)	-	-	1 602	(1 465)
	2022	1 233	(1 143)	-	(840)	840	(5)	-	-	393	(391)
Прочие основные средства	2023	299	(134)	1 161	-	-	(83)	-	-	1 233	(1 226)
	2022	379	(126)	-	(1 220)	-	(1)	-	-	240	(135)
Итого	2023	41 585	(35 429)	1 507	(5 778)	4 272	(1 090)	-	-	299	(134)
	2022	45 381	(35 311)	307	(4 104)	3 072	(3 190)	-	-	37 314	(32 247)
										41 585	(35 429)

1.6. Права пользования активом

Группа прав пользования активом (ППА)	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Земля и объекты природопользования	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Здания и сооружения	2023	36 402	(6 196)	5	-	-	(6 197)	-	-	36 407	(12 393)	
	2022	36 402	-	-	-	-	(6 196)	-	-	36 402	(6 196)	
Машины и оборудования	2023	148	(28)	-	-	-	(29)	-	-	148	(57)	
	2022	148	-	-	-	-	(28)	-	-	148	(28)	
Транспортные средства	2023	238	(119)	-	(238)	238	(119)	-	-	-	-	
	2022	238	-	-	-	-	(119)	-	-	238	(119)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	29	(6)	-	-	-	(6)	-	-	29	(12)	
	2022	52	-	-	(23)	4	(10)	-	-	29	(6)	
Прочие основные средства	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	2023	36 817	(6 349)	5	(238)	238	(6 351)	-	-	36 585	(12 462)	
	2022	36 840	-	-	(23)	4	(6 353)	-	-	36 817	(6 349)	

ООО "Энергоснабжающая компания"

Приложение № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

2.1. Прочие внеоборотные активы

Виды внеоборотных активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Лицензия на право пользования недрами	16	17	-
Право на использование программ для управления Сертификатом "Квалифицированный Классик"	-		1
Лицензия на использование СКЗИ "КриптоПроCSP" в составе сертификата ключа			1
Авансы выданные на приобретение основных средств	79		
Итого	95	17	2

2.2. Прочие оборотные активы

Виды оборотных активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Право на использование программы "Техэксперт: Экология. Проф"	94	87	-
Лицензия на использование СКЗИ "КриптоПроCSP" в составе сертификата ключа	1		
Право на использование программы "АС "Кабинет УЦ" тарифный план "квалифицированный классик"		1	
Право на использование программы "Диадок"		1	
Лицензия на право пользования недрами			18
Право использования программы для ЭВМ "Диадок"	2	-	1
Итого	97	89	19

ООО "Энергоснабжающая компания"

Приложение № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

3.1. Запасы

Группы материально-производственных запасов	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	4 352	-	4 352	2 914	(7)	2 907	2 713	(201)	2 512
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	3 368	-	3 368	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	7 720	-	7 720	2 914	(7)	2 907	2 713	(201)	2 512

ООО "Энергоснабжающая компания"

Приложение № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

4.1. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	116 652	(59 691)	56 961	120 198	(68 527)	51 671	138 109	(64 404)	73 705
Расчеты с покупателями и заказчиками	52 688	(2 595)	50 093	55 421	(5 057)	50 364	72 386	(3 559)	68 827
Расчеты по авансам выданным	407	(5)	402	561	(6)	555	242	(9)	233
Расчеты по налогам и страховым взносам	2 629	-	2 629	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Непредъявленная заказчикам выручка по договорам строительного подряда	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистая стоимость инвестиций в аренду (краткосрочная часть)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по прочим операциям	60 928	(57 091)	3 837	64 216	(63 464)	752	65 481	(60 836)	4 645

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	62 109	2 418	76 993	8 466	83 616	19 212
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 612	2 017	12 968	7 911	20 732	17 173
Расчеты по авансам выданным	406	401	561	555	243	234
Расчеты по прочим операциям	57 091	-	63 464	-	62 641	1 805

4.3. Резерв по сомнительным долгам

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Создано	Восстановлено	Списано за счет резерва	
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2023	(68 527)	(4 779)	13 583	32	(59 691)
	2022	(64 404)	(5 279)	1 096	60	(68 527)
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023	(5 057)	(4 209)	6 639	32	(2 595)
	2022	(3 559)	(2 548)	990	60	(5 057)
Расчеты по авансам выданным	2023	(6)	(3)	4	-	(5)
	2022	(9)	(103)	106	-	(6)
Расчеты по прочим операциям	2023	(63 464)	(567)	6 940	-	(57 091)
	2022	(60 836)	(2 628)	-	-	(63 464)

5.1. Прочие долгосрочные обязательства

Вид прочих долгосрочных обязательств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	20 037	25 996	31 645
Долгосрочная часть обязательств по аренде	20 037	25 996	31 645
Итого	20 037	25 996	31 645

5.2. Прочие краткосрочные обязательства

Вид прочих краткосрочных обязательств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная часть обязательств по аренде	5 547	5 628	5 195
Итого	5 547	5 628	5 195

5.3. Обязательства по аренде

	2023 год	2022 год
Обязательства по аренде на начало года	31 624	36 840
Поступления	5	(19)
Расторжение и уменьшение срока аренды	-	-
Процентные расходы	-	-
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(8 366)	(7 954)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	2 321	2 757
Обязательства по аренде на конец года, в том числе:	25 584	31 624
долгосрочная часть	20 037	25 996
краткосрочная часть, отраженная в составе кредиторской задолженности	5 547	5 628

6.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	102 059	81 690	95 048
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	62 688	52 192	85 686
<i>Авансы полученные</i>	5 626	685	487
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	5 970	6 328	4 714
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	2 437	2 004	1 462
<i>Задолженность перед персоналом по оплате труда</i>	3 427	3 131	2 583
<i>Прочие кредиторы</i>	21 913	17 350	116
Итого	102 059	81 690	95 048

6.2. Просроченная кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	1 734	16 769	29 560
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	1 729	1 773	28 983
<i>Авансы полученные</i>	5	672	577
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	-	-	-
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	-	-	-
<i>Краткосрочная часть обязательств по аренде</i>	-	-	-
<i>Прочие кредиторы</i>	-	14 324	-
Итого	1 734	16 769	29 560

7.1. Оценочные обязательства

Вид оценочных обязательств	Резерв под предстоящие расходы на оплату отпусков	Резерв под гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	Итого
На 31 декабря 2021 г.	4 302	5	4 307
краткосрочные оценочные обязательства	4 302	5	4 307
За 2022 год			
Создано	6 960	3	6 963
Использовано	(5 950)	(5)	(5 955)
Списано в доходы (в связи с избыточностью)	-	-	-
Увеличено за счет роста дисконтированной стоимости	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	5 312	3	5 315
За 2023 год			
Создано	7 970	-	7 970
Использовано	(6 985)	-	(6 985)
Списано в доходы (в связи с избыточностью)	-	(3)	(3)
Увеличено за счет роста дисконтированной стоимости	-	-	-
На 31 декабря 2023 г., в том числе:	6 297	-	6 297
долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-
краткосрочные оценочные обязательства	6 297	-	6 297

8.1. Выручка

Выручка	За 2023 год	За 2022 год
Поставка природного газа	158 885	170 699
Поставка тепловой энергии	107 598	96 370
Водоотведение, промышленно-ливневые стоки	48 594	40 833
Поставка технического кислорода	19 307	16 326
Услуги по передаче электрической энергии	17 690	15 716
Гальванические стоки	12 993	5 960
Техническая вода	12 992	12 264
Питьевая вода	12 763	11 005
Обслуживание внешних коммунальных сетей	11 225	5 613
Обслуживание пожарных гидрантов	10 408	9 922
Поставка теплоносителя	10 281	6 207
Прочая продукция и услуги	4 040	2 187
Услуга по обслуживанию газового оборудования	3 653	3 546
Услуга по обслуживанию и ремонту электрооборудования	3 075	2 837
Транспортировка сточных вод	2 575	5 055
Услуга по обслуживанию наружного освещения пешеходных переходов	2 259	2 156
Итого	438 338	406 696

8.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	(285 510)	(275 530)
Топливо и энергия на технологические цели	(28 356)	(29 186)
Амортизация	(7 081)	(8 833)
Расходы на оплату труда	(64 067)	(55 124)
Страховые взносы	(17 394)	(14 806)
Услуги по ремонту и обслуживанию основных средств	(3 456)	(747)
Прочие	(9 558)	(7 581)
Итого	(415 422)	(391 807)

8.3. Управленческие расходы

Статьи расходов	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты на содержание АУП	(234)	(172)
Амортизация	(1)	(8)
Расходы на оплату труда	(15 625)	(15 478)
Страховые взносы	(4 086)	(3 822)
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	(1 458)	(1 533)
Прочие	(520)	(487)
Итого	(21 924)	(21 500)

9.1. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль до налогообложения	5 088	(13 052)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 018	(2 610)
Постоянный налоговый расход (доход)	146	196
Итого Расходы по налогу на прибыль	1 164	(2 414)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2 110	(7 713)
Изменение отложенных налоговых активов	(3 147)	10 127
Всего Отложенный налог на прибыль	(1 037)	2 414
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	(127)	-
Итого Расходы по налогу на прибыль	(1 164)	2 414
Изменение отложенных налоговых обязательств по операциям, не включаемым в чистую прибыль текущего периода	-	-
Изменение отложенных налоговых активов по операциям, не включаемым в чистую прибыль текущего периода	-	-

9.2. Состав отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств)

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства) связаны со следующими статьями баланса:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нематериальные активы			
Основные средства	(5 145)	(6 433)	(907)
Доходные вложения в материальные ценности			
Арендные обязательства	6 040	7 713	
Проценты по обязательствам	(923)	(1 387)	
Финансовые вложения			
Резерв сомнительных долгов		12 317	
Запасы			12 124
Дебиторская задолженность	2		
Оценочные обязательства		1	41
Кредиторская задолженность		3	
Расходы будущих периодов	(2)	11 580	11 586
Резервы сомнительных долгов	11 349		
Убытки прошлых лет	12 899	1 464	
Налоговый убыток			
Итого ОНА (ОНО)	24 220	25 258	22 844