Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "КС ЭНЕРГОСБЫТ"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9731011766		
Вид экономической деятельности **Торговля электроэнергией**	по ОКВЭД 2	35.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
129090, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пр-кт Мира, д. 40, офис 809

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью «ЭнДиЭй Групп»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7704537972
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1047796885949

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1.	Основные средства	1150	1 362	1 299	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
5.7.	Отложенные налоговые активы	1180	230	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 593	1 299	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.3.	Запасы	1210	6	-	1 475
4.3.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	264	1 197	11 167
4.4.	Дебиторская задолженность	1230	125 816	330 852	337 743
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 209	7 636	1 041
4.6.	Прочие оборотные активы	1260	-	21	36
	Итого по разделу II	1200	127 296	339 705	351 462
	БАЛАНС	1600	128 888	341 005	351 462

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.7.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 050	1 050	1 050
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.7.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 065	41 778	50 765
	Итого по разделу III	1300	8 115	42 828	51 815
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
5.7.	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 601	12 413	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4 601	12 413	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.9.	Кредиторская задолженность	1520	115 251	284 737	299 647
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.9.	Оценочные обязательства	1540	922	1 027	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	116 173	285 764	299 647
	БАЛАНС	1700	128 888	341 005	351 462

Руководитель _____ (подпись) **Брезжунов Максим Юрьевич** (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "КС ЭНЕРГОСБЫТ"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9731011766		
Вид экономической деятельности **Торговля электроэнергией**	по ОКВЭД 2	35.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
5.1.	Выручка	2110	1 522 432	1 265 182
5.2.	Себестоимость продаж	2120	(1 448 520)	(1 199 649)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	73 912	65 533
5.3.	Коммерческие расходы	2210	(5 558)	(14 839)
5.4.	Управленческие расходы	2220	(71 946)	(47 555)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 592)	3 139
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.5.	Проценты к получению	2320	89	988
5.6.	Проценты к уплате	2330	(1 169)	(276)
5.5.	Прочие доходы	2340	15 124	27 324
5.6.	Прочие расходы	2350	(14 021)	(15 203)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 569)	15 972
5.7.	Налог на прибыль	2410	5 318	(12 414)
5.7.	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(3 600)	-
5.7.	отложенный налог на прибыль	2412	8 917	(12 414)
5.7.	Прочее	2460	(874)	-
4.7.	Чистая прибыль (убыток)	2400	875	3 558

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	875	3 558
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Брезжунов Максим Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "КС ЭНЕРГОСБЫТ"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9731011766		
Вид экономической деятельности **Торговля электроэнергией**	по ОКВЭД 2	35.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	1 050	-	-	-	50 765	51 815
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	3 558	3 558
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 558	3 558
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(12 545)	(12 545)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(12 545)	(12 545)

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	1 050	-	-	-	41 778	42 828
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	875	875
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	875	875
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(35 588)	(35 588)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(35 588)	(35 588)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	1 050	-	-	-	7 065	8 115

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	51 815	3 558	(12 545)	42 828
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	51 815	3 558	(12 545)	42 828
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	50 765	3 558	(12 545)	41 778
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	50 765	3 558	(12 545)	41 778
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	8 115	42 827	51 815

Руководитель _____ Брезжунов Максим Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

12

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "КС ЭНЕРГОСБЫТ"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9731011766		
Вид экономической деятельности **Торговля электроэнергией**	по ОКВЭД 2	35.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 569 055	1 342 849
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 537 821	1 310 858
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	31 234	31 991
Платежи - всего	4120	(1 545 136)	(1 323 455)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 463 166)	(1 251 799)
в связи с оплатой труда работников	4122	(41 126)	(35 413)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	(209)
прочие платежи	4129	(40 844)	(36 034)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	23 919	19 394
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	5	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	5	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(30 350)	(12 800)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(30 350)	(12 800)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(30 345)	(12 800)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(6 426)	6 594
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 635	1 041
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 209	7 635
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ **Брежунов Максим Юрьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «КС Энергосбыт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КС Энергосбыт» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:
127051, Российская Федерация, г.Москва, проспект Мира, 40, офис 809.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 14 человека.

Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Основной вид деятельности – торговля электроэнергией.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Брезжунов Максим Юрьевич.

Сведения об аудиторе Общества:

Наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ЭнДиЭй Групп».** Государственная регистрация: 77006559686.

Юридический адрес: 109004, Российская Федерация, г. Москва, наб.Семеновская., 2/1, стр.1, офис 617.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»

Сведения о составе Совета директоров Общества: не сформирован.

Сведения о составе Ревизионной комиссии Общества: отсутствует.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующих основных положений учетной политики.

2.1. Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Общество приняло решение о досрочном переходе на ФСБУ 6/2021, начиная с 01 января 2021 г. При этом Общество применило освобождение от ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 49 ФСБУ 6/2020, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 01 января 2021 г. без пересчета сравнительных данных за 2020 г.

Общество также приняло решение о досрочном переходе на ФСБУ 26/2020, начиная с 01 января 2021 г. При этом Общество выбрало перспективное отражение последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 26 ФСБУ 26/2021, и применяет данный стандарт только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место, начиная с 01 января 2021 г., без пересчета сравнительных данных за 2020 г.

Затраты на приобретение и создание основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены (расходами по обычным видам деятельности).

Переоценка основных средств Обществом не производится. После признания все основные средства Общества, включая инвестиционную недвижимость, оценивается по первоначальной (исторической) стоимости.

По всем группам амортизируемых основных средств Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, рекомендаций предприятия-изготовителя, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении длительности использования;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы или услуги, производимые при помощи объекта (группы объектов);

г) планов по замене, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Если в результате проведенной оценки получившееся значение срока полезного использования существенно (более чем на 10%) не отличается от аналогичного срока, установленного для соответствующей амортизационной группы основных средств согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, то

итоговое значение срока полезного использования устанавливается равным сроку, принятому Обществом для целей применения главы 25 НК РФ.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования
Здания и сооружения	15-20 лет
Прочие	2-7 лет

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается Обществом при определении суммы ежемесячной амортизации, только если ее возможно надежно оценить и она составляет более 10% его первоначальной стоимости. Для Общества достаточно надежной оценкой является чистая стоимость продажи металлолома, содержащегося в основных средствах группы «Машины и оборудование» и группы «Транспортные средства». В остальных случаях (для других групп основных средств) ликвидационная стоимость основного средства признается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению в конце срока его полезного использования сумма либо не может быть надежно определена, либо не является существенной.

Объекты основных средств, которые выбывают или становятся не способными приносить экономические выгоды (доход) в будущем списываются с бухгалтерского баланса Общества. При этом разница между суммой балансовой (остаточной) стоимости списываемых объектов вместе с затратами на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этих объектов с другой стороны, признается в бухгалтерской отчетности свернуто прочим доходом или прочим расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

По объектам недвижимости, переданным по договорам купли-продажи или безвозмездно, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем подписания акта приемки-передачи. При этом сами эти объекты продолжают числиться в бухгалтерском учете и отчетности Общества до регистрации прав нового собственника в составе запасов (долгосрочных активов для продажи). Их последующая оценка до момента регистрации перехода права собственности осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов – за вычетом резерва под снижение стоимости с выбытием по себестоимости каждой единицы.

Арендованные основные средства, в отношении которых Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части признания на балансе права пользования активом, учитываются за балансом по стоимости имущества, указанного в акте приема-передачи или в договоре, а при отсутствии таковой – по кадастровой или справедливой (рыночной) стоимости (при наличии).

Авансы, выданные Обществом под будущие капитальные вложения, в том числе под будущее приобретение основных средств или прав пользования арендуемыми активами, отражаются в составе показателя прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса.

Арендованные основные средства, в отношении которых Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части признания на балансе права пользования активом, учитываются за балансом по стоимости имущества, указанного в акте приема-передачи или в договоре, а при отсутствии таковой – по кадастровой или рыночной стоимости (при наличии).

2.3. Финансовые вложения

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Приобретенная по номинальной стоимости дебиторская задолженность (любые приобретенные по номиналу права требования, кроме прав займодавца по договорам процентного займа) не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

В составе финансовых вложений настоящей бухгалтерской отчетности Общества отражаются банковские депозиты, условиями которых предусмотрен временной мораторий на возврат денежных средств по первому требованию и данный мораторий составляет более трех месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения отражаются при их выбытии по первоначальной (последней переоцененной) стоимости каждой единицы.

На конец отчетного года финансовые вложения, по которым имеется устойчивое существенное снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений отражается развернуто в составе прочих расходов и прочих доходов соответственно.

2.4. Запасы

В отношении сырья и материалов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 применяется Обществом в общем порядке: соответствующие затраты включаются в стоимость запасов, единовременное их списание на текущие расходы Обществом не производится.

В составе запасов Обществом учитываются в том числе предметы, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев (спецодежда и спец.оснастка, производственный и хозяйственный инвентарь). Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на расходы по обычным видам деятельности в полном объеме с одновременной организацией их обособленного забалансового учета.

Затраты на хранение приобретаемых (создаваемых) сырья и материалов не включаются в их фактическую себестоимость и относятся в состав текущих расходов Общества (общепроизводственных накладных расходов). Затраты на хранение товаров и готовой продукции также не включаются в их фактическую себестоимость и учитываются при этом в составе коммерческих расходов (расходов на продажу).

Товарно-материальные ценности, остающиеся от выбытия непригодных к дальнейшему использованию запасов, а также от выбытия основных средств, включая демонтаж временных зданий и сооружений, или извлекаемые в процессе ремонта, модернизации, реконструкции основных средств, принимаются к учету Обществом по чистой стоимости продажи, так как, как правило, Общество не может надежно отделить прямые затраты на извлечение этих ценностей от общих затрат на демонтаж, ремонт, реконструкцию или модернизацию.

Оценка материалов, товаров для перепродажи при их выбытии производится Обществом по методу ФИФО.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи является обесценением запасов. Признаками обесценения запасов являются, в частности, физическое или моральное устаревание запасов, полная или частичная потеря ими своих первоначальных качеств в результате физического повреждения или иного воздействия внешней среды, длительное (свыше 12 месяцев) хранение запасов без их использования или продажи, снижение их справедливой (рыночной) или нормативно-сметной стоимости, сужение или падение рынков сбыта соответствующих товаров, продукции, работ, услуг. Однако в отношении, сырья и материалов, переданных в переработку на давальческой основе, физическое или моральное устаревание, полная или частичная потеря своих первоначальных качеств, длительное хранение без использования (переработки), не могут считаться признаками обесценения, поскольку все соответствующие риски потери их стоимости несет контрагент – получатель этих материалов. Обесценение также не признается, если Обществом обоснованно запланировано получение валовой прибыли от осуществления основных видов деятельности, в которых могут быть использованы тестируемые на обесценение запасы.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под их обесценение. Убыток от обесценения отражается Обществом в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, формируемой на базе расходов по обычным видам деятельности. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы тех же расходов от обычных видов деятельности, признанных в отчетном периоде.

Продажа сырья и материалов на сторону отражается Обществом свернуто в составе прибыли/(убытка) периода через прочий доход/прочий расход как разница между поступлениями от выбытия запасов и их балансовой стоимостью.

Незакрытые авансы, выданные Обществом под будущее приобретение запасов, отражаются в составе показателя дебиторской задолженности бухгалтерского баланса и обособленно раскрываются в настоящих Пояснениях в случае их существенности.

Товарно-материальные ценности, не принадлежащие Обществу и принятые им для переработки (монтажа) от покупателей и заказчиков, учитываются обособленно за балансом по стоимости, указанной в соответствующих передаточных документах. При отсутствии в документах информации об их стоимости они учитываются по справедливой (рыночной) стоимости, а при ее отсутствии - по стоимости, по которой приобретаются (создаются) аналогичные товарно-материальные ценности в рамках обычного операционного цикла Общества.

2.5. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе прочих внеоборотных активов.

Стоимость оплаченной страховой премии по договорам добровольного страхования отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе дебиторской задолженности (авансов выданных) при наличии возможности ее возврата в незачтенной сумме (либо большей части незачтенной суммы) в случае досрочного расторжения договора страхования. При отсутствии такой возможности уплаченная страхования премия учитывается по счету расходов будущих периодов и отражается в составе прочих внеоборотных либо прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока действия договора страхования.

Списание предоплаченной страховой премии производится Обществом равномерно в течение срока действия договора страхования в соответствии со специальными расчетами, составленными на дату начала срока действия договора и корректируемыми в течение всего периода страхования в зависимости от изменений, вносимых в договор.

Задолженность по процентам к получению по займам выданным отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе прочей дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность отражается за вычетом НДС к возмещению, исчисленного с авансов полученных.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность Общества, по которой имеются признаки обесценения, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва сомнительных долгов. Величина резерва определяется Обществом отдельно по каждому сомнительному долгу (каждому договору с контрагентом) в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом во внимание принимаются индивидуальные особенности контрагентов, тенденции в их платежеспособности, последующих расчетах и платежах, а также результаты анализа предполагаемых будущих денежных поступлений, поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг с учетом последствий событий, произошедших после отчетной даты. В расчет также принимаются признаки взаимозависимости, а также иные факторы, такие как: наличие или отсутствие принятого Обществом обеспечения, характер и сложившаяся практика взаимоотношений с должником.

Основным признаком обесценения дебиторской задолженности Общества является начало процесса ликвидации (банкротства) или реорганизации должника, в том числе появление отметки о его предстоящем исключении из ЕГРЮЛ (ЕГРИП).

Дополнительными признаками обесценения дебиторской задолженности выступают следующие:

- непогашение задолженности в установленный срок (просрочка);

- длительное неподтверждение задолженности контрагентом путем отказа от подписания актов сверки или из-за отсутствия связи с ним;

- направление претензии или искового заявления о погашении (взыскании) задолженности с контрагента с одновременным отказом от претензии и оспариванием наличия и/(или) суммы долга со стороны контрагента;

- значительные финансовые затруднения контрагента, выражающиеся в наличии отрицательных чистых активов и прочих показателей бухгалтерской отчетности, характеризующих недостаточность имущества должника или неудовлетворительную структуру его баланса;

- в течение отчетного периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные негативные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых должник осуществляет деятельность;

- появление отметки о недостоверности сведений о контрагенте в ЕГРЮЛ.

В случае выявления основного признака обесценения дебиторская задолженность резервируется в размере определенном Обществом в зависимости от наличия/отсутствия дополнительных признаков.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам отражается в составе прочих расходов и прочих доходов соответственно.

2.6. Расчеты по заемным средствам

Общество признает обязательство по заемным средствам при фактическом поступлении денежных средств либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться Обществом в состав прочих расходов исходя из условий предоставления заемных средств в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного. Проценты (дисконт) по выпущенным долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих расходов исходя из условий выпуска ценных бумаг.

Затраты, связанные с получением заемных средств, а также дополнительные расходы, связанные с обслуживанием долга (кроме процентов и дисконта) и банковских гарантий, в том числе банковские комиссии, агентские вознаграждения, учитываются Обществом в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были фактически произведены.

2.7. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета.

НДС к восстановлению, исчисленный с авансов выданных, отражается Обществом в составе краткосрочных обязательств.

Суммы доходов и расходов, начисленных по данным бухгалтерского учета, подлежат корректировке для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на постоянные и временные разницы, возникающие в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные и временные разницы отражаются с использованием метода отсрочки непосредственно на счетах бухгалтерского учета Общества обособленно на основании первичных документов. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто через отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. Их величины подлежат регулярной инвентаризации, заключающейся в проверке обоснованности сумм, отраженных на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода, на предмет их со-

21

ответствия аналогичным суммам, полученным с использованием балансового метода расчета накопленных временных разниц и действующих налоговых ставок.

Величина текущего налога на прибыль признается Обществом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Данная величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в первичной налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчетный (налоговый) период.

Сумма текущего и отложенного налога на прибыль, начисленного (скорректированного) в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, а также списание отложенных налоговых активов и обязательств, отражаются по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статей текущего и отложенного налога на прибыль).

2.8. Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Резерв под отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат с обязательными страховыми отчислениями, рассчитанных как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в первый день периода, следующего за отчетным, отражается Обществом в составе показателя краткосрочных оценочных обязательств.

2.9. Аренда

Обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 признаются равными приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, подлежащих уплате в соответствии с условиями договора, с применением ставки дисконтирования.

Общество не признает права пользования активом (далее – ППА) и соответствующие обязательства по аренде при условии, если:

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

И/(ИЛИ)

- рыночная стоимость предмета аренды, признанного отдельным компонентом договора аренды, без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (без учета НДС);

Для целей ведения учета и представления в отчетности Общество выделяет следующие группы ППА:

- земля, здания и сооружения;

- инвестиционная недвижимость;

- машины и оборудование;

- транспортные средства;

- прочие объекты ППА.

Общество не производит переоценку ППА.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации (линейным методом). Срок полезного использования (далее – СПИ) ППА принимается Обществом равным сроку аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды. В последнем случае СПИ устанавливается как СПИ для собственных аналогичных основных средств.

Общество корректирует балансовую стоимость ППА на сумму соответствующего пересмотра обязательства по аренде по мере такого пересмотра, в частности, при изменении суммы или периодичности уплаты арендных платежей.

Балансовая стоимость ППА отражается Обществом в составе показателя «Основные средства» бухгалтерского баланса. Обязательство по аренде отражается Обществом в составе кредитов и займов полученных.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин, с использованием ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Если Общество не привлекает заемное финансирование (не считая займов, получаемых от организаций Группы компаний «Мосметрострой») и такое привлечение, по оценкам Общества, маловероятно в текущих условиях осуществления финансово-хозяйственной деятельности, ставка дисконтирования принимается равной учетной ставке ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов Общества по статье «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. Оплата процентов выделяется в составе арендного платежа и отражается по статье «Проценты по долговым обязательствам» в составе платежей от текущих операций Отчета о движении денежных средств». Оставшаяся часть произведенного арендного платежа отражается в составе платежей, связанных с «возвратом (погашением) кредитов и займов», в разделе финансовых операций Отчета о движении денежных средств. Авансы, выплаченные Обществом до даты принятия к учету соответствующего ППА, отражаются в составе платежей, связанных с «приобретением внеоборотных активов», в разделе инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств.

2.10. Доходы

Доходом от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации электроэнергии и выручка от прочих видов деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

2.11. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете Общества исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость проданных товаров, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих и коммерческих.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. В отчете о финансовых результатах Общества управленческие и коммерческие расходы отражаются отдельными статьями.

Штрафные санкции и пени, уплачиваемые за нарушение налогового законодательства (кроме штрафов и пеней по налогу на прибыль) отражаются в составе показателя прочих расходов отчета о финансовых результатах. Штрафы и пени по налогу на прибыль отражаются в составе показателя «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.12. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Общества содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые по первому требованию либо в срок менее трех месяцев после отчетной даты могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Общество относит, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты независимо от общего периода начисления процентов по ним, кроме депозитов, условиями которых предусмотрен временной мораторий на снятие денежных средств по требованию на срок более трех месяцев.

Любые перечисления денежных средств, удержанных из заработной платы сотрудников Общества (включая НДФЛ, алименты, штрафы, возмещение ущерба по исполнительным лицам и т.п.), а также перечисления третьим лицам в пользу сотрудников Общества (включая платежи по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни, взносы в профсоюз, обязательные страховые взносы в ПФР и ФСС РФ) отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников отчета о движении денежных средств.

Перечисление страховых премий страховым компаниям, за исключением премий по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни сотрудников и членов их семей, признается оплатой услуг по текущим операциям и отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Перечисление денежных средств банку в связи с оплатой услуг по расчетно-кассовому обслуживанию, а также иные банковские комиссии (включая плату за выданные гарантии) отражаются в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Перечисление денежных средств по договорам аренды/субаренды, в отношении которых Общество-арендатор/субарендатор не применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части признания на балансе права пользования активом, отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Денежные средства, полученные по договорам операционной аренды/субаренды отражаются в составе показателя поступления денежных средств от арендных платежей по текущим операциям отчета о движении денежных средств.

Следующие денежные потоки отражаются Обществом в составе прочих поступлений и прочих выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

- выдача и возврат денежных средств в качестве обеспечения исполнения тендерных и иных обязательств Общества и его контрагентов;
- выдача и возврат беспроцентных займов, в том числе беспроцентных займов сотрудникам Общества;
- возврат авансов выданных и полученных;
- возврат страховых премий и страховые выплаты, полученные Обществом;
- штрафные санкции, уплаченные банку-кредитору за нарушение условий кредитного договора;
- уплата и возврат излишне перечисленных пеней, штрафов по всем налогам (в том числе по налогу на прибыль и НДС) и обязательным страховым взносам;
- разница между фактическим курсом купли-продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату обмена валюты.

3. Изменения в учетной политике и исправление ошибок

3.1. Изменения в учетной политике с 01 января 2024 года

В учетную политику на 2024 год не вносились иные изменения, оказывающие существенное влияние на показатели настоящей бухгалтерской отчетности Общества.

По оценкам Общества изменения, связанные со вступлением в действие нового ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2023 № 86н, не окажут влияния на показатели настоящей отчетности ввиду отсутствия операций с нематериальными активами.

3.2. Изменения в учетной политике на 2025 год

Приказом Минфина России от 13.01.2024 №4н был утвержден новый ФСБУ 28/2024 "Инвентаризация", обязательный к применению с 01 января 2025 г. По оценкам Общества, вступление его в силу не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год и последующие годы.

Кроме того, в апреле 2024 г. был выпущен новый ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, обязательный к применению всеми российскими организациями начиная с отчетности за 2025 год. Данный стандарт существенно повлияет, прежде всего, на порядок представления информации в составе обновленных форм бухгалтерской отчетности и при этом не окажет значительного влияния на порядок и способы ведения бухгалтерского учета в организации.

Федеральным законом от 12.07.2024 №176-ФЗ с 01 января 2025 г. вводится повышение налоговой ставки по налогу на прибыль до 25%. По оценкам Общества, это может оказать существенное влияние на величину как текущего, так и отложенного налога на прибыль в 2025 году и последующие периоды. Размер признанных по состоянию на 31 декабря 2024 г. отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств был скорректирован в настоящей бухгалтерской отчетности в связи с ожидаемым повышением налоговой ставки. Эффект от изменения ставки отражен в составе показателя «Прочее» Отчета о финансовых результатах Общества за 2024 год (подробнее см. раздел 5.7 настоящих Пояснений).

3.3. Нормативно-правовые акты, не вступившие в законную силу

Приказом Минфина России от 13.01.2024 №4н был утвержден новый ФСБУ 28/2024 "Инвентаризация", обязательный к применению с 01 января 2025 г. По оценкам Общества, вступление его в силу не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год и последующие годы.

Кроме того, в апреле 2024 г. был выпущен новый ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, обязательный к применению всеми российскими организациями начиная с отчетности за 2025 год. Данный стандарт существенно повлияет, прежде всего, на порядок представления информации в составе обновленных форм бухгалтерской отчетности и при этом не окажет значительного влияния на порядок и способы ведения бухгалтерского учета в организации.

Федеральным законом от 12.07.2024 №176-ФЗ с 01 января 2025 г. вводится повышение налоговой ставки по налогу на прибыль до 25%. По оценкам Общества, это может оказать существенное влияние на величину как текущего, так и отложенного налога на прибыль в 2025 году и последующие периоды. Размер признанных по состоянию на 31 декабря 2024 г. отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств был скорректирован в настоящей бухгалтерской отчетности в связи с ожидаемым повышением налоговой ставки. Эффект от изменения ставки отражен в составе показателя «Прочее» Отчета о финансовых результатах Общества за 2024 год (подробнее см. раздел 5.7 настоящих Пояснений).

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Наличие, движение и изменение стоимости основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
				Поступило			Выбыло всего		в т.ч. при передаче в финансовую аренду		Начислено амортизации		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Приобретение и прочее поступление (кап.затраты)	Ввод в эксплуатацию объектов строительства	Реконструкция, модернизация, частичная ликвидация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	**за 2024 г.**	**-**	**-**	**650**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(628)**	**1 905**	**(721)**
	за 2023 г.	**-**	**-**	**1 255**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(93)**	**1 255**	**(93)**
в том числе: Прочие	за 2024 г.	-	-	650	-	-	-	-	-	-	(628)	1 905	(721)
	за 2023 г.	-	-	1 255	-	-	-	-	-	-	(93)	1 255	(93)

В результате анализа всех элементов амортизации, проведенного Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 г., не были установлены существенные изменения, приводящие к пересмотру выбранного линейного метода начисления амортизации. Признаков обесценения основных средств в 2024 г. Обществом также выявлено не было.

Незавершенные капитальные вложения представлены в виде системы АИИС КУЭ и на конец 2024 г. составляют 178 тыс.руб., на конец 2023 года – 137 тыс.руб.

4.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

4.3. Запасы

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2023	Поступление	Выбытие	Остаток на 01.01.2023
Запасы - всего	-	**2 722**	**2 829**	**6**
в том числе:				
Электроэнергия	-	748 028	748 028	-
Материалы для АИИС КУЭ	-	64	60	2
Прочие	-	847	845	4

Запасы на конец 2024 года составляют 6 тыс.руб., на конец 2023 года отсутствуют, на конец 2022 года – 1 475 тыс.руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на конец 2024 года составил 264 тыс.руб., на конец 2023 года – 1 197 тыс.руб.

4.4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**125 816**	**330 852**	**337 743**
в том числе:			
Задолженность покупателей и заказчиков	**84 374**	**118 452**	**157 001**
из них:			
ООО «Ставсталь»	17 987	80 273	80 273
ООО «МСК Энерго»	4 970	12 443	14 018
ООО «Солстек»	5 558	4 116	4 517
ООО «Алимпик»	6 447	5 637	5 055
ООО «Шахтоуправление «Садкинское»	9 312	793	14 889
ООО ГК «Старатель»	10 435	-	-
Авансы выданные	**1 696**	**162 039**	**146 466**
из них:			
АО «ЦФР»	-	75 364	40 407
Концерн «Росэнергоатом»	-	27 438	27 097
ПАО «ОГК-2»	6	9 515	8 920
ПАО «Русгидро»	13	12 775	8 837
ПАО «Т Плюс»	-	5 304	4 102
ПАО «Ветро ОГК»	5	5 114	4 556
ООО «Технопромэкспорт»	-	3 415	2 634
ПАО «ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ»	664	-	-
ООО «Энергокомпания Фарадей»	98	-	-
АО «ТГК-11»	116	-	-
Переплата по налогам и сборам	23 192	26 484	17 401
Прочая дебиторская задолженность	16 554	23 877	16 875

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. составил 3 027 тыс.руб.и был восстановлен в 2023 году. В 2023-2024 году Обществом резервы по сомнительным долгам не создавались по причине отсутствия сомнительной задолженности.

Авансы выданные под приобретение запасов отражаются за вычетом НДС. Общество применяет принцип нетто-оценки при подготовке бухгалтерской отчетности в отношении НДС с авансов полученных и выданных. В 2022-2024 году НДС с выданных авансов отсутствует.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства – всего	**1 209**	**7 636**	**1 041**
в том числе:			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	1 209	7 636	1 041

4.6. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Прочие оборотные активы - всего	-	**21**	**36**
в том числе:			
Расходы будущих периодов	-	21	36

4.7. Капитал

Размер уставного капитала в соответствии с уставом Общества составляет 1 050 тыс.руб. Размер уставного капитала за 2022-2024 г.г. не изменялся.

Размер нераспределенной прибыли Общества на конец 2024 года составил 7 065 тыс.руб., на конец 2022 г. – 41 778 тыс.руб. По результатам 2024 года Обществом получена прибыль в размере 875 тыс.руб., по результатам 2023 г. – 3 558 тыс.руб.

4.8. Кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствует.

4.9. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**115 251**	**284 737**	**299 647**
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	**94 695**	**246 224**	**240 324**
из них:			
АО «ЦФР»	16 604	82 841	50 831
ПАО «Россети ЮГ Ростовэнерго»	22 522	36 098	47 802
ПАО «Концерн Росэнергоатом»	5 971	30 636	24 690
ПАО «ОГК-2»	418	10 906	8 093
ПАО «РусГидро»	2 203	13 285	8 759
ПАО «ИнтерРАО Электрогенерация»	1 729	6 797	6 799
АО «ВетроОГК»	389	6 338	4 288
ПАО «Т Плюс»	625	6 147	4 731
ПАО «Россети ЮГ Астраханьэнерго»	5 077	-	-
ПАО «Россети ЮГ Волгоградэнерго»	5 063	-	-
Авансы полученные	8 576	19 146	10 835
Задолженность перед персоналом по оплате труда	1 513	1 021	-
Задолженность по налогам и сборам и страховым взносам	7 043	1 017	116
Прочая кредиторская задолженность	3 425	17 329	48 372

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность представляет собой установленное договором обязательство по выплате денежных средств и состоит из задолженности перед поставщиками.

Общество применяет принцип нетто-оценки при подготовке бухгалтерской отчетности в отношении НДС с авансов полученных и выданных. Авансы полученные под приобретение запасов отражены за вычетом НДС. НДС с авансов полученных на конец 2024 г. составляют 1 715 тыс.руб., на конец 2023 года - 3 767 тыс.руб.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано (доначислено)	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	**1 027**	**2 722**	**2 829**	**-**	**922**
в том числе:					
Резервы на оплату неиспользованных отпусков, включая страховые взносы	1 027	2 722	2 829	-	922

Иные условные активы и обязательства, помимо отраженных в настоящем пункте, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения полученные и выданные отсутствуют.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Выручка - всего	**1 522 432**	**1 265 182**
Продажа товаров и готовой продукции	1 493 026	1 263 077
Прочие работы, услуги	29 405	2 105

5.2. Себестоимость продаж

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Покупная стоимость товаров	751 519	819 014
Услуги по передаче электроэнергии	696 941	380 635
Прочие	60	-
Итого себестоимость продаж	**1 448 520**	**1 199 649**

5.3. Коммерческие расходы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Услуги по организации работы на ОРЭМ	3 388	7353
Метрологические работы	2 171	7 486
Коммерческие расходы - всего	**5 559**	**14 839**

5.4. Управленческие расходы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Управленческие расходы - всего	**71 946**	**47 555**
в том числе:		
Материальные затраты	527	1 561
Затраты на оплату труда	51 078	33 941
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	8 200	5 753
Амортизация	628	93
Аренда основных средств	704	1 219
Прочие затраты	10 809	4 988

5.5. Прочие доходы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прочие доходы - всего	**15 124**	**27 324**
в том числе:		
Восстановление оценочных резервов	-	3 027
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к получению	11 994	24 297
Проценты по депозиту	2 716	
Прочие доходы	414	-

Доходы в виде процентов за 2024 год составили 89 тыс.руб., за 2023 г. – 988 тыс.руб.

5.6. Прочие расходы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прочие расходы - всего	**14 021**	**15 203**
в том числе:		
Реализация прошлых лет (Корректировка стоимости)	1 582	758
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к уплате по хоз.договорам	9 344	11 940
Судебные расходы	1 578	295
Услуги банков	310	161
Прочие	1 207	2 049

Расходы в виде процентов о полученным займам за 2024 и 2023 год составили 1 169 тыс.руб. и 276 тыс.руб. соответственно. В силу положений п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99 прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (свернуто). Следующие виды прочих доходов и расходов отражаются в отчетности свернуто: доходы и расходы от реализации имущественных прав, создания и восстановления оценочных резервов и резервов оценочных обязательств, от корректировки стоимости товаров для перепродажи.

5.7. Расходы по налогу на прибыль

Различия между бухгалтерским и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к образованию временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей настоящей бухгалтерской отчетности и их налоговой базой. Налоговый эффект от изменения данных разниц представлен ниже. Общий эффект от изменения ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 г. составил (874) тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	Изменение за 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
		всего	в т.ч. за счет изменения налоговой ставки		
Отложенные налоговые активы* – всего	**230**	**230**	**46**	-	-
в том числе:					
Оценочные резервы	230	230	46	-	-
Отложенные налоговые обязательства - всего	**(4 601)**	**(3 388)**	**(920)**	**(12 413)**	
в том числе:					
Резервы сомнительных долгов	(4 601)	(3 388)	(920)	(12 413)	

** Общество признает на балансе отложенный налоговый актив только при условии наличия высокой вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой можно будет зачесть соответствующую вычитаемую временную разницу.*

6. Информация о связанных сторонах

Установление бенефициарных владельцев:

В соответствии со ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет организацией (имеет преобладающее участие более 25% в капитале организации) либо имеет возможность иным образом контролировать действия этой организации.

Конечным бенефициаром Общества является Фадеева Елена Юрьевна.

Перечень связанных сторон:

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
1	Физические и юридические лица, которые контролируют Общество путем владения более 50% его акций (долей) Общества (материнская компания, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества).	**Фадеева Елена Юрьевна**
2	Юридические лица, которые контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние компании).	Нет
3	Физические и юридические лица, оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей) (например, один из участников Общества, владеющий от 20 до 50% его долей).	**Нет**
4	Юридические лица, на которые Общество оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании по отношению к Обществу).	Нет
5	Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества. Под основным управленческим персоналом понимаются должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.	**Генеральный директор:** Брезжунов Максим Юрьевич
6	Прочие связанные стороны (физические и юридические лица, контролирующие или оказывающие значительное влияние на лиц, указанных в группах 1-4, либо физические и юридические лица, контролируемые ими (находящиеся под их значительным влиянием)	Нет

Информация о существенных операциях со связанными сторонами (тыс.руб.):

Операции:	**2024 г.**	**2023 г.**
Выплата дивидендов	35 588	14 941

Остатки по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	**2024 г.**	**2023 г.**
Начисленное вознаграждение – всего	**7 236**	**3 347**
в том числе:		
Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после даты начисления	6 002	2 720
Обязательные страховые взносы с ФОТ	972	438
Оценочные обязательства	262	189

Задолженность перед управленческим персоналом на 31.12.2024 составляет 136 тыс.руб.

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены: заработная плата, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды.

В 2023-2024 году Обществом не осуществлялась выплата долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности не планируются.

7. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

8. События после отчетной даты

За период с 01 января 2025 г. по дату подписания (выпуска) настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не возникло никаких событий, требующих внесения корректировок в данную отчетность или раскрытия соответствующей информации в настоящих Пояснениях.

9. Прочая информация

В 2025 году в связи с продолжающейся Спецоперацией Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации. Таким образом, по мнению Общества отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению Общества на деятельность Общества изменения валютного законодательства и курсов валют, изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами, повышение ключевой ставки Банка России, введенные санкционные ограничения не окажут влияния.

10. Информация о непрерывности деятельности

У Общества в отчетном периоде отсутствуют условия или события, которые могут вызвать сомнения в непрерывности деятельности,

11. Государственная помощь

В 2023-2024 году Общество не получало государственную помощь и прочие аналогичные субсидии.

20 февраля 2025 года

Генеральный директор _____ /Брезжунов М.Ю./

36

Прошито и пронумеровано 37 листов

ООО «ЭнДиЭй Групп»
Генеральный директор _____ Дерябина Н. В.