Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах *ООО «Компания «Востсибуголь»* за 2024 год

1. Общие сведения

1.1. Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «Компания «Востсибуголь» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» 24.04.2001г. в порядке создания юридического лица. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 19.07.2002г. за основным государственным регистрационным номером 1023801003764 о юридическом лице, зарегистрированным до 01.07.2002.

ООО «Компания «Востсибуголь» поставлено на учет по месту своего нахождения в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Иркутской области, код инспекции 3849 (ИНН 3808069986/КПП 384901001).

ООО «Компания «Востсибуголь» поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №9, код инспекции 4249 (ИНН 3808069986/КПП 424950001).

Сведения о юридическом/почтовом адресе

Адрес юридического лица: 664007, г. Иркутск, ул. Советская,55.

1.2. Сведения о численности сотрудников

Списочная численность работающих на 31.12.2024 г. составила 2 436 человек (на 31.12.2023 г. – 2 327 человек).

1.3. Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

Перечень территориально обособленных филиалов/обособленных подразделений по состоянию на 31.12.2024 раскрыт в приложении №1 к данным пояснениям.

Каждый филиал имеет печать, обособленное имущество, учитываемое на его отдельном балансе. При этом филиал не является собственником переданного ему имущества. Баланс филиала входит в сводный баланс ООО «Компания «Востсибуголь».

Управление филиалом осуществляет директор филиала, действующий на основании доверенности и Положения о филиале. В Положении о филиале установлено, что филиал вправе заключать хозяйственные договоры от имени Общества в пределах полномочий, определяемых доверенностью директора филиала.

1.4. Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 18.03.2025

- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание участников Общества. Годовое Общее собрание участников Общества проводится в срок не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Участниками Общества являются:

1) ООО «Байкальская энергетическая компания» (ОГРН 1133850020545, ИНН 3808229774), владеющее 98,65 % доли в уставном капитале Общества;

2) ООО «Байкалинвестэнерго» (ОГРН 1023801005084, ИНН 3808076711), владеющее 1,35 % доли в уставном капитале Общества.

Состав Совета директоров:

с 01.01.2024 по 17.01.2024
1. Хардиков Михаил Юрьевич;
2. Мастернак Евгений Анатольевич;
3. Погосбеков Давид Дешенович;
4. Рафеева Юлия Викторовна;
5. Сотников Андрей Анатольевич.

с 18.01.2024 по 26.04.2024
1. Колмогоров Владимир Васильевич;
2. Малевинская Анна Александровна;
3. Мастернак Евгений Анатольевич;
4. Погосбеков Давид Дешенович;
5. Сотников Андрей Анатольевич.

с 27.04.2024 по 31.12.2024
1. Давыдов Андрей Владимирович.
2. Иванов Сергей Леонидович.
3. Малевинская Анна Александровна.
4. Погосбеков Давид Дешенович.
5. Сотников Андрей Анатольевич.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных ФЗ об ООО и Уставом к компетенции Общего собрания участников Общества.

Члены Совета директоров Общества избираются очередным Общим собранием участников Общества в порядке, предусмотренном ФЗ Об ООО и настоящим Уставом на срок до следующего очередного Общего собрания участников Общества.

Лица, избранные в состав Совета директоров Общества, могут переизбираться неограниченное число раз.

По решению внеочередного Общего собрания участников Общества полномочия любого члена (всех членов) Совета директоров Общества могут быть прекращены досрочно.

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества, не может быть одновременно председателем Совета директоров Общества.

Генеральный директор является исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

По состоянию на 31.12.2024 г. Генеральным директором Общества является Иванов Сергей Леонидович.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскэнерго»
Дата 18.03.2025

Сведения об аудиторе
Наименование: АО «Иркутскаудит»
ИНН 3807000149, КПП 380801001
Адрес местонахождения: 664003, г. Иркутск, ул. Красноармейская, д.8, 1 этаж.

1.5. Сведения о видах деятельности

ООО «Компания «Востсибуголь» является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

Основным видом деятельности Общества является добыча бурого угля (лигнита) открытым способом (код ОКВЭД 05.20.11).

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности определяется локальными нормативными актами Общества.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина РФ № 62н от 16.04.2021 г.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства ООО «Компания «Востсибуголь» обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между ООО «Компания «Востсибуголь» и участниками Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности подразделений, филиалов, исполнительной дирекции.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе Генеральный директор Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют.

3. Применяемые способы бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 14.03.2025

3.1. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом Генерального директора ООО «Компания «Востсибуголь» от 29.12.2023 №298 в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей, приведены в настоящем разделе.

Документооборот Общества осуществляется в соответствии с графиком документооборота между Обществом и специализированной организацией по исполнению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2024 г. связаны с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской отчётности последствия изменений учетной политики с 01.01.2024 г. в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражены в соответствии с пунктом 53 данного ФСБУ.

Информация об имущественном положении Общества раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности. Информация является существенной, если показатель строки бухгалтерского баланса превышает 5% валюты баланса.

3.2. Основные средства и право пользования активом.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, земельные участки и прочие объекты, со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Амортизация основных средств по всем видам начисляется линейным способом равномерно в течение всего срока его использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. При этом сумма амортизации отчётного периода определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока использования данного объекта.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение основных средств производится на 31 декабря отчетного года либо при наступлении событий, когда справедливая (рыночная) стоимость ниже балансовой стоимости, и отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений производится на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения формируется резерв. Объекты капитальных вложений, подлежащие обесценению, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва на их обесценение.

Резерв под обесценение ОС, капитальных вложений на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. не создавался.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 18.03.2025

Сроком полезного использования является период, в течении которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу.

Срок полезного использования объектов основных средств, в том числе бывших в употреблении, определяется Обществом самостоятельно при принятии к бухгалтерскому учету объекта ОС исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования каждого конкретного объекта ОС устанавливается Комиссией по ОС.

Учет аренды осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208 н, за исключением, когда исполняются условия, позволяющие не применять данное ФСБУ. Пообъектный учет арендованного имущества осуществляется на сч. 001 «Арендованные основные средства».

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неоплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной приказами об утвержденной ставки дисконтирования. Для расчета данных по аренде используется средневзвешенная процентная ставка по кредитному портфелю.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активом включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние пригодное для использования в запланированных целях. Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Обязательства по договорам аренды отражаются в составе прочих обязательств.

Строка бухгалтерского баланса Основные средства состоит из:

- основных средств - состав и движение раскрыты в приложении №2;
- незавершенных капитальных вложений - состав и движение раскрыты в приложении №2;
- права пользования арендованным имуществом - состав и движение раскрыты в приложении №3;
- авансов, связанных с приобретением, строительством основных средств: сумма по состоянию на 31.12.2023 составила 1 071 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2024 - 149 724 тыс. руб. Изменение составило 148 653 тыс. руб.;
- сумма запасов под строительство основных средств: по состоянию на 31.12.2023 составила 418 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2024 – 319 тыс. руб. Изменение составило 99 тыс. руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскэнерго»
Дата 28.03.2025

3.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и на финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере средневзвешенной цены (котировки) ценных бумаг на дату закрытия торгов на Московской межбанковской валютной биржи, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действий условий принятия их к бухгалтерскому учету.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение.

В бухгалтерском балансе показатель «финансовые вложения» отражается за вычетом величины резерва под их обесценение.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в приложениях № 4 и № 13.

3.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средне скользящей себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Способ расчета себестоимости запасов в текущем году, по сравнению с предыдущим годом, не менялся.

Общество формирует резерв под снижение стоимости запасов по всей номенклатуре, учитываемой на счетах 10, 41, 43, кроме счетов 10.08 «Строительные материалы», 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону», на последнее число отчетного месяца.

В бухгалтерском балансе показатель «запасы» отражается за вычетом величины резерва под их обесценение.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскэнерго»
Дата 18.03.2025

Информация о запасах раскрыта в приложении № 5.

Авансы выданные, связанные с приобретением запасов, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы»: сумма по состоянию на 31.12.2024г. составила 82 306 тыс. руб.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства включают деньги в кассе и средства на счетах Общества в кредитных организациях, которыми Общество может свободно распоряжаться.

К денежным средствам приравниваются их эквиваленты – активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чека и т.д.). Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев, признаются денежными эквивалентами.

Сумма денежных средств по состоянию на 31.12.2024 г. составила 37 297 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 463 тыс. руб.

3.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по видам продукции и услуг основного производства осуществляется исходя из утвержденных тарифов (цен), норм рентабельности.

Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

Резервы формируются отдельно по каждому виду сомнительной дебиторской задолженности в разрезе конкретного контрагента и договора, в зависимости от момента возникновения просроченной дебиторской задолженности.

При наличии судебного процесса, по которому оспаривается сумма дебиторской задолженности, по задолженности контрагентов, по которым имеется информация о начале процедуры банкротства, неплатежеспособности, резерв создается в размере 100%.

В создании резерва не участвует дебиторская задолженность между Обществом и компаниями, входящими в консолидированную отчетность Эн+, так как не признается сомнительной вследствие наличия контроля над ее погашением. Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность учитывается в сумме поступивших ценностей, работ и услуг, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В Обществе дебиторская, кредиторская задолженность с авансов выданных/полученных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленной с сумм данных авансов. Авансы, выданные под приобретение запасов, отражается в составе запасов; авансы под основные средства – в составе основных средств; авансы под создание нематериальных активов – в составе нематериальных активов и т.п.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в приложении №6.

3.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество создает резервный фонд в размере 20% от уставного капитала путем ежегодных отчислений в него 5% чистой прибыли до достижения указанной величины.

В 2023 году и 2024 году изменения уставного капитала и резервного капитала отсутствуют.

Доли участия раскрыты в приложении № 12.

Распределение прибыли в 2024 г. составило 655 000 тыс. руб., в т.ч. на выплату дивидендов участникам Общества – 655 000 тыс. руб.

«ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскэнерго»
Дата 19.03.2025

3.8. Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по кредитам и займам учитываются ежемесячно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете расходы по процентам отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам и разделяются на долгосрочные (срок погашения превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения не превышает 12 месяцев).

Информация о движении полученных займов и кредитов раскрыта в приложении № 6.

Сумма процентов, включенных в прочие расходы за период 2023 г. составила 592 066 тыс. руб.; за период 2024 г. – 835 979 тыс. руб.

Сроки гашения займов (основного тела) – до 25.03.2025.

3.9. Поручительства и залоги

Состав и движение раскрыты в приложениях № 7.

3.10. Прочие обязательства

В состав прочих обязательств входят: обязательство по аренде, целевое финансирование.

Информация по обязательствам по аренде раскрыта в составе приложения № 3.

3.11. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности пересчитывается в рубли, пересчет производится по курсу, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведена по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и на конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

Курс Центрального банка РФ составил, руб.:

Наименование валюты	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
USD	101,6797	89,6883	70,3375
EUR	106,1028	99,1919	75,6553
CNY	13,4272	12,5762	98,9492 (за 10 ед.)

Доходы и расходы, связанные с продажей и покупкой валюты, в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто по сроке «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

3.12. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н и ПБУ10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от реализации признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскэнерго»
Дата 14.03.2025

Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на получаемые от обычных видов деятельности и прочие.

Доходами и расходами от обычных видов деятельности являются доходы и расходы от профильных и непрофильных видов деятельности.

Профильными видами деятельности признаются:

- а/м перевозки угля до склада покупателя;
- аренда зданий, помещений и сооружений;
- аренда машин и оборудования;
- ж/д перевозки угля;
- продажа угля;
- взрывные работы;
- работы по договору подряда на вскрышу;
- работы по договору подряда на добычу угля;
- прочие услуги.

От непрофильных видов деятельности являются доходы и расходы от услуг обслуживающих производств и хозяйств.

Выручка и себестоимость продаж сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в составе приложения № 8.

Вся выручка получена от деятельности на территории Иркутской области, Забайкальского края и сформирована по итогам оказания услуг на основании расчетных документов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов и прав, являются доходами от обычных видов деятельности.

Согласно ФСБУ 25/2018 предусмотрено, что арендодатель должен разделять аренду на финансовую – она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, и операционную - она не подразумевает передачу рисков и выгод, связанных с владением активом.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно ежемесячно либо поквартально в зависимости от условий действующих договоров.

Расшифровка затрат на производство раскрыта в приложении № 9.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности Обществом ведется на счетах учета затрат. Признание расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете происходит по методу начисления. По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

- производственные расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, подлежат списанию с кредита счета 20 «Основное производство» на счет 43 «Готовая продукция»; по выполненным работам, оказанным услугам – в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»;
- общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и подлежат списанию с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы»;
- коммерческие расходы подлежат списанию с кредита счета 44 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу».

Прочие доходы и расходы сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в составе приложения № 10.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под условное обязательство по су-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскгеодата»
Дата 18.03.2025

дебным искам, резерва под обесценение капитальных вложений, переоценки валютных операций, выбытия объектов основных средств – отражаются в отчетности свернуто.

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2023 г. составил 14 752 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г. отложенные налоговые активы составили 318 317 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 342 005 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2024 г. составил 2 997 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. отложенные налоговые активы составили 473 624 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 508 125 тыс. руб.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль пересчет ОНА на 01.01.2025 составил 94 725 тыс. руб., пересчет ОНО – 101 625 тыс. руб.

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. Данные обязательства отражены в составе долгосрочных обязательств, поскольку подлежат погашению более чем через 12 месяцев.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в отчете о финансовых результатах показатель строки «Прочее» на 31.12.2024 г. составил (6 265) тыс. руб. и включает в себя пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025г. в сумме (6 900) тыс. руб., прочие корректировки в сумме 635 тыс. руб., на 31.12.2023 составляет 30 тыс. руб. и включает в себя причитающиеся налоговые санкции за прошлые периоды.

3.14. Условные обязательства и активы

На 31.12.2024 условные обязательства и активы отсутствуют.

4. Корректировка отчётности за прошлые периоды

Последствия и причины ретроспективной корректировки бухгалтерской отчётности раскрыты в составе приложения № 11.

5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Классификация денежных потоков организации для заполнения Отчета о движении денежных средств: у организации отсутствуют денежные потоки, отличные от указанных в пунктах 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств»).

Денежные потоки показаны без учета НДС (исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путём). Сумма НДС отражена свернуто в составе строки 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Банковские депозиты признаются краткосрочными денежными эквивалентами, если срок их погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств. В отчете о движении денежных средств размещение/изъятие по таким банковским депозитам не

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскэнергосбыт»
Дата 18.03.2025

отражается; остатки отражаются по строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода». Проценты, полученные по депозитам до востребования, депозитам на срок до трёх месяцев (банковским депозитам), отражаются по строке 4119 «Прочие поступления».

6. Налоговый учет

Налоговый учет Общества в 2024 г. велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом Генерального директора Общества от 29.12.2023 № 297.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу, доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определялся исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.

В 2024 году размер прибыли/убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил 802 927 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 1 070 731 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль за 2024 год составила 20%.

Постоянные налоговые доходы (ПНД) составили 314 тыс. руб. Указанная сумма сложилась:

- из доходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе: полученные дивиденды, прибыль прошлых лет;

Постоянные налоговые расходы (ПНР) составили 56 872 тыс. руб. Указанная сумма сложилась:

- из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе: расходы на благотворительность, выплаты сотрудникам согласно Положения об оплате труда, расходы на проведение спортивных и культурных мероприятий, путевки на санаторно-курортное лечение.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2024 года сложились в размере 473 624 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы по расчетам в у.е. в сумме 77 тыс. руб.;
- разница применения разных способов оприходования возвратных отходов в сумме 2 744 тыс. руб.;
- разница в амортизации основных средств в сумме 141 791 тыс. руб.;
- убыток от реализации ЦБ в сумме 200 836 тыс. руб.;
- разница применения разных способов списания расходов на освоение природных ресурсов в сумме 4 518 тыс. руб.;
- формирование резерва сомнительных долгов в сумме 50 411 тыс. руб.;
- полученный убыток от реализации ОС в сумме 382 тыс. руб.;
- формирование резерва под обесценение ТМЦ в сумме 2 180 тыс. руб.;
- формирование резерва по судебным искам в сумме 3 741 тыс. руб.;
- формирование резерва на отпуска 64 192 тыс. руб.;
- расходы будущих периодов на оплату труда 2 752 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец 2024 года в размере 508 125 тыс. руб. образовались за счет:

- разницы, возникшей в результате применения разных порядков определения рас-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскэлит»
Дата 18.03.2025

ходов на внеоборотные активы в сумме 1 747 тыс. руб.;
- разницы применения разных порядков определения расходов на производство готовой продукции в сумме 66 957 тыс. руб.;
- курсовых разниц по расчетам в у.е. в сумме 154 тыс. руб.;
- разных способов оприходования возвратных отходов в сумме 118 тыс. руб.;
- разницы остатков незавершенного производства в сумме 32 365 тыс. руб.;
- разницы, возникшей в результате применения разных порядков определения расходов на нематериальные активы в сумме 6 817 тыс. руб.;
- разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 192 767 тыс. руб.;
- разницы применения разных способов списания расходов на освоение природных ресурсов в сумме 12 тыс. руб.;
- разницы применения разных порядков определения расходов по финансовым вложениям в сумме 74 367 тыс. руб.;
- разницы применения порядка определения процентных расходов по аренде в сумме 132 821 тыс. руб.

В 2023 году размер прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 1 055 362 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 941 976 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль за 2023 г. составила 20%.

Постоянные налоговые доходы (ПНД) составили 50 766 тыс. руб. Указанная сумма сложилась:

- из доходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе: полученные дивиденды, прибыль прошлых лет и т.д.;

Постоянные налоговые расходы (ПНР) составили 42 841 тыс. руб. Указанная сумма сложилась:

- из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе: расходы на благотворительность, выплаты сотрудникам согласно Положения об оплате труда, расходы на проведение спортивных и культурных мероприятий, путевки на санаторно-курортное лечение и т.д.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2023 года сложились в размере 318 317 тыс. руб., в том числе в связи с:
- курсовыми разницами по расчетам в у.е. в сумме 76 тыс. руб.;
- разными способами оприходования возвратных отходов в сумме 2 199 тыс. руб.;
- разницами в амортизации основных средств в сумме 57 196 тыс. руб.;
- убытком от реализации ЦБ в сумме 160 669 тыс. руб.;
- разницами применения разных способов списания расходов на освоение природных ресурсов в сумме 1 546 тыс. руб.;
- разницами при формировании резерва по сомнительным долгам в сумме 37 369 тыс. руб.;
- полученного убытка от реализации ОС в сумме 391 тыс. руб.;
- разницами при формировании резерва под обесценение ТМЦ в сумме 3 240 тыс. руб.;
- разницами при формировании резерва предстоящих расходов в сумме 6 761 тыс. руб.;
- разницами при формировании резерва по судебным искам в сумме 2 121 тыс. руб.;
- разницами при формировании резерва на предстоящую оплату отпусков 44 900 тыс. руб.;
- расходами будущих периодов на оплату труда 1 849 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец 2023 года в размере 342 005 тыс. руб. образовались за счет:
- разницы применения разных порядков определения расходов на производство готовой продукции в сумме 52 943 тыс. руб.;
- курсовых разниц по расчетам в у.е. в сумме 350 тыс. руб.;
- разных способов оприходования возвратных отходов в сумме 61 тыс. руб.;
- разницы по недостаче и потерям от порчи ценностей в сумме 49 тыс. руб.;

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскэнерго»
Дата 14.03.2025

- разницы остатков незавершенного производства в сумме 38 332 тыс. руб.;
- разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 147 724 тыс. руб.;
- разницы применения разных порядков определения расходов по финансовым вложениям в сумме 59 494 тыс. руб.;
- разницы применения порядка определения процентных расходов по аренде в сумме 43 052 тыс. руб.

7. Информация о связанных сторонах

Перечень и операции по связанным сторонам раскрыты в составе приложений №12 и №13.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не производилось.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, директоров по направлениям.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата и премии, без учета страховых взносов):

- краткосрочные (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) за 2024 год составили 120 901 тыс. руб.; за 2023 год – 114 421 тыс. руб.
- долгосрочные – не планируются.

8.Информация о бенефициарах

Общество входит в группу лиц МКПАО «ЭН+ ГРУП». МКПАО «ЭН+ ГРУП» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам на Московской бирже.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – «закон № 115-ФЗ») обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ, не распространяется на лиц, указанных в абзацах 2-6 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ, в том числе на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Информация о МКПАО «ЭН+ ГРУП» доступна на информационных ресурсах в сети Интернет, используемых им для раскрытия информации в соответствии с законодательством Российской Федерации: на странице уполномоченного информационного агентства Интерфакс-ЦРКИ (https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37955) и на корпоративном сайте МКПАО «ЭН+ ГРУП» (www.enplusgroup.com).

9. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в следующих географических сегментах – Иркутская область, г. Москва.

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 18.03.2025

10. События после отчетной даты

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

В январе 2025 года у Общества отражено оценочное значение, создан резерв по судебному разбирательству на сумму 41 648 101,61 руб.

Данное судебное разбирательство не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

11. Прочая информация

Экономические санкции против ряда российских физических и юридических лиц, введенные в 2022-2024 гг. Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки, Японией, Канадой, Австралией и другими странами, а также ответные санкции, введенные российским правительством, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля и сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Влияние указанных факторов на деятельность Общества в долгосрочной перспективе оценить трудно. Настоящая отчетность отражает наилучшие оценки руководства Общества по влиянию данных факторов на его деятельность.

Общество в 2024 г. не принимало решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2025 году и далее.

15.10.2024 внеочередное общее собрание участников ООО «Компания «Востсибуголь» приняло решение о реорганизации ООО «Компания «Востсибуголь» в форме присоединения к нему ООО «Востсибуглесбыт» с передачей всех прав и обязанностей ООО «Востсибуглесбыт» к ООО «Компания «Востсибуголь» и прекращением деятельности ООО «Востсибуглесбыт».

Государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств в 2023-2024 гг. Общество не получало.

На 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют:

- факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- участие в совместной деятельности.

Заместитель генерального директора
ООО «ЭН+ СЕРВИС»
(доверенность №112 от 27.06.2024) Ю.Г. Зеленцова

17 марта 2025г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Компания «Востсибуголь» г. ИРКУТСК РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 17.03.2025

ООО "Компания "Востсибуголь"

Приложение №1

Перечень филиалов/обособленных подразделений

№ п/п	Наименование филиала/обособленного подразделения	Место нахождения	КПП
1	Филиал «Разрез "Тулунуголь» ООО «Компания "Востсибуголь»	665229, Иркутская обл, Тулун-ский р-н, с. Алгатуй	381643001
2	Филиал «Разрез "Черемховуголь» ООО «Компания "Востсибуголь»	665413, Иркутская обл, г. Черем-хово, ул. Парковая, дом № 1	385143001
3	Филиал «Разрез "Жеронский» ООО «Компания "Востсибуголь»	666684, Иркутская обл, г. Усть-Илимск, тер. Промплощадка УИ ЛПК	381743001
4	ОП г. Москва	121096, Россия, г. Москва, ул. Василисы Кожиной,1	773045001

Заместитель генерального директора
ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №112 от 27.06.2024

Зеленцова Ю.Г.

17 марта 2025г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Компания «Востсибуголь» г. ИРКУТСК РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 18.03.2025

ООО "Компания "Востсибуголь"

Приложение № 2
тыс.руб.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переклассификация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 24 г.	4 579 526	(2 878 761)	878 876	(182 805)	122 135	(352 507)	-	-	5 274 912	(3 109 818)
	за 20 23 г.	4 142 199	(2 655 042)	509 080	(71 112)	66 408	(290 127)	-	-	4 579 526	(2 878 761)
в том числе: *Офисное оборудование*	за 20 24 г.	19 641	(9 651)	4 158	(1 536)	-	(4 128)	-	-	22 263	(13 779)
	за 20 23 г.	12 257	(8 819)	8 025	(641)	609	(1 441)	-	-	19 641	(9 651)
Другие виды основных средств	за 20 24 г.	19 128	(10 220)	-	-	-	(1 281)	-	-	19 128	(11 501)
	за 20 23 г.	18 588	(8 941)	540	(-)	-	(1 279)	-	-	19 128	(10 220)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 24 г.	2 582 552	(1 682 774)	304 422	(61 768)	55 013	(228 305)	-	-	2 825 206	(1 856 066)
	за 20 23 г.	2 310 219	(1 544 112)	322 834	(50 501)	47 023	(185 685)	-	-	2 582 552	(1 682 774)
Транспортные средства	за 20 24 г.	877 727	(594 740)	268 462	(65 730)	66 415	(71 719)	-	-	1 079 774	(600 729)
	за 20 23 г.	755 922	(550 477)	139 908	(18 103)	17 746	(62 009)	-	-	877 727	(594 740)
Здания	за 20 24 г.	379 092	(145 110)	255 510	(26 888)	485	(20 877)	-	-	607 714	(165 502)
	за 20 23 г.	359 258	(129 559)	19 834	(0)	0	(15 551)	-	-	379 092	(145 110)
Сооружения	за 20 24 г.	622 888	(432 773)	45 815	(26 883)	222	(25 995)	-	-	641 820	(458 546)
	за 20 23 г.	606 184	(409 813)	17 931	(1 227)	1 030	(23 990)	-	-	622 888	(432 773)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 24 г.	3 831	(3 493)	384	-	-	(202)	-	-	4 215	(3 695)
	за 20 23 г.	3 831	(3 321)	-	-	-	(172)	-	-	3 831	(3 493)
Земельные участки	за 20 24 г.	74 667	-	125	(-)	-	-	-	-	74 792	-
	за 20 23 г.	75 940	-	8	(1 281)	-	-	-	-	74 667	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 11.03.2025

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		незавершенные капитальные вложения	резерв под снижение стоимости кап. вложений	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	начисление резерва под снижение стоимости кап. вложений	восстановление резерв под снижение стоимости кап. вложений	незавершенные капитальные вложения	резерв под снижение стоимости кап. вложений
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 24 г.	192 849	-	774 151	(2 720)	(819 149)	-	-	145 131	-
	за 20 23 г.	22 435	-	684 743	(5 249)	(509 080)	-	-	192 849	-
в том числе:	за 20 24 г.	8 600	-	77 349	( )	(60 519)	-	-	25 430	-
Строительство новых объектов	за 20 23 г.	22 435	-	19 620	(4 711)	(28 744)	-	-	8 600	-
Приобретение объектов основных средств	за 20 24 г.	116 870	-	671 987	-	(758 505)	-	-	30 352	-
	за 20 23 г.	-	-	597 198	(-)	(480 328)	-	-	116 870	-
Оборудование к установке	за 20 24 г.	-	-	2 720	(2 720)	-	-	-	-	-
	за 20 23 г.	-	-	538	(538)	-	-	-	-	-
Приобретение земельных участков	за 20 24 г.	125	-	-	-	(125)	-	-	0	-
	за 20 23 г.	-	-	133	-	(8)	-	-	125	-
Капитальные вложения, неотделимые от ОС	за 20 24 г.	67 254	-	22 095	-	-	-	-	89 349	-
	за 20 23 г.	-	-	67 254	-	-	-	-	67 254	-

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

Наименование показателя	За 20 24 г.	За 20 23 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	44 161	10 238
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	38 686	-
Сооружения	5 475	10 238

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Протеин-Инвест»
Дата 18.03.2025

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	155 822	157 138	247 417
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 197 524	785 331	232 834

Справочно: балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2024 г., в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствует

Заместитель генерального директора
ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №112 от 27.06.2024 Ю.Л. Зеленцова

17 марта 2025г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскэнергосбыт»
Дата 18.03.2025

ООО "Компания "Востсибуголь" Приложение №3

тыс.руб.

Объекты полученные за плату во временное пользование

№ п/п	Вид операции	Сумма, тыс. руб.	
		за 2023 г.	за 2024 г.
1.	Данные на начало периода	X	X
1.1.	Остаточная стоимость ПИА	158 599	565 103
	здания	1 251	46 520
	сооружения	87	81
	машины и оборудование	114 087	253 342
	земельные участки	617	497
	транспортные средства	35 424	264 663
	прочие	7 133	-
1.2.	Обязательство по аренде, в том числе:	158 178	566 754
	долгосрочное	130 723	464 771
	краткосрочное	27 455	101 983
2.	Поступление ПИА за отчетный период	X	X
2.1.	Стоимость ПИА, в том числе по группам:	484 395	447 436
	здания	58 177	6 983
	сооружения	-	16 748
	машины и оборудование	151 327	-87 083
	транспортные средства	274 891	510 788
2.2.	Обязательство по аренде	484 395	447 436
3.	Амортизация ПИА, в том числе по группам:	77 891	120 064
	здания	12 908	23 038
	сооружения	6	2 522
	машины и оборудование	18 507	30 458
	земельные участки	120	120
	транспортные средства	45 652	63 926
	прочие	698	-
4.	Начисление процентов за отчётный период	37 441	114 593
5.	Выбытие ПИА за отчётный период	X	X
5.1.	Остаточная стоимость ПИА, в том числе по группам:	6 435	44 380
	здания	-	3 562
	машины и оборудование	-	
	прочие	6 435	-
	транспортные средства	-	40 818
5.2.	Обязательство по аренде	3 644	115 665
6.	Уменьшение обязательства на сумму уплаченных арендных платежей	109 616	259 484
7.	Данные на конец периода	X	X
7.1.	Остаточная стоимость ПИА	565 103	892 475
	здания	46 520	30 465
	сооружения	81	14 307
	машины и оборудование	253 342	135 801
	земельные участки	497	377
	транспортные средства	264 663	711 525
	прочие	-	-
7.2.	Обязательство по аренде, в том числе:	566 754	869 299
	долгосрочное	464 771	635 389
	краткосрочное	101 983	233 910

Заместитель генерального директора
ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №112 от 27.06.2024

Зеленцова Ю.Г.

17 марта 2025г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Компания «Востсибуголь» г. ИРКУТСК РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 21.03.2025

ООО "Компания "Востсибуголь"

Приложение № 4
тыс.руб.

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	обесценение резерв	поступило		выбыло (погашено)		переоценка	начисление процентов	переклассификация между долго/кратко	первоначальная стоимость	обесценение резерв
				первоначальная стоимость	обесценение резерв	первоначальная стоимость	обесценение резерв					
Долгосрочные - всего	за 20 24 г.	8 949 291	-	194 800	-	(4 524 603)	-	-	-		4 619 488	-
	за 20 23 г.	10 030 046	-	326 875	-	(399)	-	-	-	(1 407 231)	8 949 291	-
в том числе: доли	за 20 24 г.	4 467 805	-		-	-	-	-	-	-	4 467 805	-
	за 20 23 г.	4 286 755	-	181 050	-	(-)	-	-	-	-	4 467 805	-
займы	за 20 24 г.	4 473 550	-	194 800	-	(4 523 550)	-	-	583 396		144 800	-
	за 20 23 г.	5 737 781	-	143 000	-	-	-	-	361 809	(1 407 231)	4 473 550	-
депозиты	за 20 24 г.	7 936	-	-	-	(1 053)	-	-	1 074	-	6 883	-
	за 20 23 г.	5 510	-	2 825	-	(399)	-	-	587	-	7 936	-
Краткосрочные - всего	за 20 24 г.	1 407 231	-	-	-	(1 407 231)	-	-	-	-	0	-
	за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	-	-	-	1 407 231	1 407 231	-
в том числе: займы	за 20 24 г.	1 407 231	-	-	-	(1 407 231)	-	-	54 444		0	-
	за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	-	-	72 217	1 407 231	1 407 231	-
Финансовых вложений - итого	за 20 24 г.	10 356 522	-	194 800	-	(4 524 603)	-	-	-	-	4 619 488	-
	за 20 23 г.	10 030 046	-	326 875	-	(399)	-	-	-	-	10 356 522	-

* информация по связанным сторонам раскрыта в перечне связанных сторон

Заместитель генерального директора
ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №112 от 27.06.2024 Ю.Г. Зеленцова

17 марта 2025г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 17.03.2025

ООО "Компания "Востсибуголь"

Приложение № 5
тыс.руб.

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20 24 г.	1 115 639	(16 197)	32 870 503	(32 897 719)	7 476	-	x	1 088 423	(8 721)
	за 20 23 г.	922 744	-	26 235 908	(26 043 013)	16 197	-	x	1 115 639	(16 197)
в том числе:	за 20 24 г.	370 660	(16 197)	5 822 074	(5 761 527)	7 476	-	2 798 800	431 207	(8 721)
сырье и материалы и др. аналогичные ценности	за 20 23 г.	478 291	-	4 421 892	(4 529 523)	16 197	-	2 085 181	370 660	(16 197)
готовая продукция и товары для перепродажи	за 20 24 г.	553 319	-	10 867 285	(10 892 849)	-	-	-	527 755	-
	за 20 23 г.	270 556	-	8 648 730	(8 365 967)	-	-	-	553 319	-
затраты в незавершенном производстве	за 20 24 г.	191 660	-	16 181 144	(16 243 343)	-	-	-	129 461	-
	за 20 23 г.	173 897	-	13 165 286	(13 147 523)	-	-	-	191 660	-

Заместитель генерального директора
ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №112 от 27.06.2024

Ю.Г. Зеленцова

17 марта 2025г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Компания «Востсибуголь» г. ИРКУТСК РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркоутаудит»
Дата 18.03.2025

ООО "Компания "Востсибуголь"

Приложение № 6
тыс.руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 24 г.	1 055 756	(219 575)	258 185	(237 835)
	за 20 23 г.	618 950	-	1 055 756	(219 575)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 24 г.	36 547	(36 547)	37 676	(37 676)
	за 20 23 г.	-	-	36 547	(36 547)
авансы выданные	за 20 24 г.	583	-	690	-
	за 20 23 г.	-	-	583	-
прочие дебиторы	за 20 24 г.	235 585	(183 028)	200 159	(200 159)
	за 20 23 г.	-	-	235 585	(183 028)
проценты по займам выданным	за 20 24 г.	783 041	-	19 660	-
	за 20 23 г.	618 950	-	783 041	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 24 г.	1 253 835	(3)	2 894 104	(5)
	за 20 23 г.	1 281 299	(225 714)	1 253 835	(3)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 24 г.	587 154	(1)	1 510 907	(4)
	за 20 23 г.	746 402	(35 465)	587 154	(1)
авансы выданные	за 20 24 г.	40 808	(1)	161 678	( )
	за 20 23 г.	118 933	(2 816)	40 808	(1)
прочие дебиторы	за 20 24 г.	355 938	(1)	1 221 519	(1)
	за 20 23 г.	415 964	(187 433)	355 938	(1)
проценты по займам выданным	за 20 24 г.	269 935	-	0	-
	за 20 23 г.	-	-	269 935	-
Итого	за 20 24 г.	2 309 591	(219 578)	3 152 289	(237 840)
	за 20 23 г.	1 900 249	(225 714)	2 309 591	(219 578)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 20 22 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	237 587	-	219 583	168	225 715	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	37 342	-	36 386	-	35 465	-
авансы выданные	33	-	75	75	2 817	-
прочие дебиторы	200 212	-	183 122	93	187 433	-

Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 24 г.	584 698	0
	за 20 23 г.	1 837 675	584 698
кредиты	за 20 24 г.	0	0
	за 20 23 г.	1 421 000	0
займы полученные	за 20 24 г.	584 698	0
	за 20 23 г.	416 675	584 698
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 24 г.	6 989 430	3 445 794
	за 20 23 г.	4 889 042	6 989 430
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 24 г.	1 180 483	1 147 681
	за 20 23 г.	1 243 802	1 180 483
расчеты по налогам и взносам	за 20 24 г.	274 616	504 584
	за 20 23 г.	311 297	274 616
задолженность перед персоналом	за 20 24 г.	122 852	149 900
	за 20 23 г.	93 186	122 852
авансы полученные	за 20 24 г.	653 974	880 027
	за 20 23 г.	522 329	653 974
прочие кредиторы	за 20 24 г.	130 956	131 995
	за 20 23 г.	128 978	130 956
кредиты, займы	за 20 24 г.	4 626 549	631 606
	за 20 23 г.	2 589 450	4 626 549
Итого	за 20 24 г.	7 574 128	3 445 794
	за 20 23 г.	6 726 717	7 574 128

Заместитель генерального директора
ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №112 от 27.06.2024 Ю.Г. Зеленова

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 18.03.2025

ООО "Компания "Востсибуголь"

Приложение №7
тыс.руб.

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Выданные - всего	5810	213 366	578 576	336 591
Полученные - всего	5810	191 450	-	-

Заместитель генерального директора
ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №112 от 27.06.2024 Зеленцова Ю.Г.

17 марта 2025г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Компания «Востсибуголь» г. ИРКУТСК РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 18.03.2025

ООО "Компания "Востсибуголь"

Приложение №8
тыс. руб.

Выручка и себестоимость продаж

Показатель	2024г.	2023г.
Выручка	**24 190 366**	**19 770 907**
в том числе:		
продажа угля	14 503 721	11 601 977
перевозка угля	8 380 849	6 802 706
прочие	1 305 796	1 366 224
Себестоимость продаж	**21 389 161**	**17 074 313**
в том числе:		
продажа угля	10 852 513	8 323 507
перевозка угля	9 282 669	7 504 506
прочие	1 253 979	1 246 300
Управленческие расходы	**736 451**	**657 837**
в том числе:		
ФОТ	266 703	250 312
страховые взносы	98 915	90 189
резерв по неиспользованным отпускам, на вознаграждение по итогам года	96 807	83 228
консалтинговые услуги, услуги по учетно-сервисному обслуживанию	135 763	131 653
Коммерческие расходы	**887 554**	**886 941**
в том числе:		
расходы на продажу угля	887 554	882 498

Заместитель генерального директора
ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №112 от 27.06.2024 Зеленцова Ю.Г.

17 марта 2025г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Компания «Востсибуголь» г. ИРКУТСК РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 18.03.2025

ООО "Компания "Востсибуголь"

Приложение № 9
тыс. руб.

Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 24 г.	За 20 23 г.
Материальные затраты	5 117 280	4 042 505
Расходы на оплату труда	2 275 988	1 931 714
Отчисления на социальные нужды	787 731	661 060
Амортизация	470 829	366 611
Прочие затраты	14 147 035	11 917 583
Итого по элементам	22 925 534	18 919 473
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	87 632	(300 382)
Итого расходы по обычным видам деятельности	23 013 166	18 619 091

Заместитель генерального директора
ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №112 от 27.06.2024

Ю.Г. Зеленцова

17 марта 2025г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Компания «Востсибуголь» г. ИРКУТСК РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 14.03.2025

ООО "Компания "Востсибуголь"

Приложение № 10
тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Показатель	2024г.	2023г.
Прочие доходы, всего	**336 879**	**254 069**
в том числе:		
возмещение по страхованию	122 111	46 429
доходы от реализации запасов	96 423	125 152
прочие доходы по операционной деятельности	41 759	8 162
доходы от списания резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы	23 340	3 117
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	22 516	-
доходы от реализации основных средств	12 548	52 102
Прочие расходы, всего	**514 511**	**443 511**
в том числе:		
социальные расходы	176 151	233 669
расходы от реализации запасов	92 687	103 945
прочие расходы по операционной деятельности	40 070	21 852
расходы на благотворительность	47 757	27 858
расходы по содержанию законсервированных мощностей	23 012	1 875
резерв по сомнительным долгам	18 590	1 278
расходы от реализации/списания основных средств, запасов	18 430	14 099
убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	10 922	10 310
расходы по возмещению причиненных организацией убытков	8 890	28 625

Заместитель генерального директора
ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №112 от 27.06.2024 Зеленцова Ю.Г.

17 марта 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «Компания «Востсибуголь» г. Иркутск Российская Федерация

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 14.03.2025

ООО "Компания "Востсибуголь"

Приложение № 11
тыс. руб.

Корректировка бухгалтерской отчётности

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г. (после корректировки), тыс. руб	на 31 декабря 2023 г.(до корректировки), тыс. руб	сумма корректировки, тыс. руб	обоснование
Нематериальные активы	1110	5 421	5 233		Итого
					в том числе
				188	отражение НМА при первоначальном применении ФСБУ 14/2022
Прочие внеоборотные активы	1190	1 089	1 213	-124	за счет корректировок в связи с переходом на ФСБУ 14/2022
Итого по разделу I	1100	11 734 324	11 734 260	64	
Прочие оборотные активы	1260	14 765	14 835	-72	за счет корректировок в связи с переходом на ФСБУ 14/2022
Итого по разделу II	1200	4 611 930	4 612 002	-72	
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	**1600**	**16 346 254**	**16 346 262**	**-8**	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 404 959	4 404 965	-6	корректировка за счет перехода на ФСБУ 14/2022
Итого по разделу III	1300	7 592 581	7 592 587	-6	
Отложенные налоговые обязательства	1420	342 005	342 007	-2	за счет корректировок в связи с переходом на ФСБУ 14/2022
Итого по разделу IV		1 391 474	1 391 476	-2	
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	**1700**	**16 346 254**	**16 346 262**	**-8**	

Отчет о финансовых результатах

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-8	0	-8	корректировка за счет перехода на ФСБУ 14/2022
Налог на прибыль от прочих операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	2	0	2	корректировка за счет перехода на ФСБУ 14/2022
Совокупный финансовый результат периода	**2500**	**852 239**	**852 245**	**-6**	

Отчет о движении денежных средств

Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	19 658 146	23 197 269	-3 539 123	исправление технической ошибки
Прочие платежи	4129	-859 846	-4 398 969	3 539 123	исправление технической ошибки

Заместитель генерального директора
ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №112 от 27.06.2024

Зеленцова Ю.Г.

17 марта 2025г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Компания «Востсибуголь» г. ИРКУТСК РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «ПрактикаАудит»
Дата 18.03.2025

ООО "Компания "Востсибуголь"

Приложение № 12

Перечень связанных сторон ООО "Компания "Востсибуголь"

Наименование Общества	Группа/характер взаимоотношений	Доля участия и контроль
БАЙКАЛИНВЕСТЭНЕРГО ООО	Участники Общества	1,35%
БАЙКАЛЬСКАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ ООО		98,65%
ИРБЕЙСКИЙ РАЗРЕЗ ООО	Дочерние Общества	100%
МУГУНСКИЙ ЮЖНЫЙ РАЗРЕЗ ООО		100%
РАЗРЕЗ ЧЕРЕМХОВУГОЛЬ ООО		100%
БАЙКАЛЭНЕРГО АО	Другие	-
ВОСТСИБУГЛЕСБЫТ ООО	Другие	-
ГРАНД БАЙКАЛ ООО	Другие	-
ЭН+ ТЕПЛО ВОЛГА ООО	Другие	-
ИРКУТСКЗОЛОПРОДУКТ ООО	Другие	-
ИРКУТСКЭНЕРГОСБЫТ ООО	Другие	-
ИРКУТСКЭНЕРГОТРАНС АО	Другие	-
ИРМЕТ ООО	Другие	-
ИРКУТСКЭНЕРГО АО	Другие	-
ИЦ ИРКУТСКЭНЕРГО ООО	Другие	-
ПК БАЙКАЛ АКВА ООО	Другие	-
ПО ИРКУТСКЭНЕРГО	Другие	-
ТД ЕВРОСИБЭНЕРГО ООО	Другие	-
ТК БАЙКАЛ АКВА	Другие	-
ТГРК ООО	Другие	-
РАЗРЕЗ ВОЗНЕСЕНСКИЙ ООО	Другие	-
РАЗРЕЗ НЫГДИНСКИЙ ООО	Другие	-
РУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД ООО	Другие	-
ЭН+ ГЕНЕРАЦИЯ	Другие	-
ЭН+ ДИДЖИТАЛ ООО	Другие	-
ЭН+ СЕРВИС ООО	Другие	-
ЭН+ ТЕЛЕКОМ ООО	Другие	-
ЭН+ УНИВЕРСИТЕТ АНО ДПО	Другие	-
УИ ЖКХ-2008 ООО	Другие	-

Заместитель генерального директора
ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №112 от 27.06.2024 Зеленцова Ю.Г.

17 марта 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Компания «Востсибуголь» г. ИРКУТСК РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ к аудиторскому заключению АО «Иркутскэнергосбыт» Дата 18.03.2025

ООО "Компания "Востсибуголь"

Приложение №13
тыс. руб.

Информация по операциям и остаткам расчетов по группам связанных сторон

Группа/характер взаимоотношений	Задолженность на 31.12.2024 г.				Выручка за 2024 г	Арендные платежи в рамках ФСБУ 25/2018	Расходы за 2024 г.						
	кредиторская	займы выданные	займы полученные	дебиторская			приобретение запасов, кап. строй	в ОФР в составе себестоимости продаж	в ОФР в составе управленческих расходов	в ОФР % к уплате	в ОФР прочие расходы	в ОФР % к получению	в ОФР прочие доходы
Участники Общества	1 015 134	24 800	-	602 434	21 682 956	171	268	1 705	-	-	100	566 110	12
Дочерние Общества	49 379	120 000	-	1 472 844	1 260 626	90 620	3 932 292	58 178	147	-	1 060	17 286	-
Другие	63 910	-	631 606	461 257	610 127	6 908	275 167	316 770	177 305	540 089	7 992	54 444	-

Заместитель генерального директора
ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №112 от 27.06.2024 Ю.Г. Зеленцова

17 марта 2025 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскэнерго»
Дата 18.03.2025

43