

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Энергосбытовая компания особой экономической зоны Липецк» за 2024 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с концепцией общего назначения.

Бухгалтерская отчетность сформирована по формам, утвержденным приказом Минфина России №66н от 02.07.2010, Положениями по бухгалтерскому учёту № 1-23, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2021г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету (по правилам РСБУ).

I. Основные сведения об организации

- Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Энергосбытовая компания особой экономической зоны Липецк».

- Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
ООО «ЭСКОЭЗ Липецк».
- Адрес (место нахождения) юридического лица 398010, Липецкая область, Грязинский район, г.Грязи, территория особой экономической зоны Липецк, строение 4а, офис 007/1.

Местонахождение: 398010, Липецкая область, Грязинский район, г.Грязи, территория особой экономической зоны Липецк, строение 4а, офис 007/1.

Местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 398010, Липецкая область, Грязинский район, г.Грязи, территория особой экономической зоны Липецк, строение 4а, офис 007/1.

- Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Энергосбытовая компания особой экономической зоны Липецк» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Липецкой области 23.10.2007 года, основной государственный регистрационный номер: 1074823018654, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 48 №001212624

- Основной вид деятельности:

35.14-(Торговля электрической энергией)

Средняя численность сотрудников:

- на 31.12.2023 г. составила - 7 человек, в т.ч. инвалиды и лица моложе 18 лет в общей численности сотрудников отсутствуют.
- на 31.12.2024 г. составила - 7 человек, в т.ч. инвалиды и лица моложе 18 лет в общей численности сотрудников отсутствуют.

- **Выплата дивидендов:**

В 2023 г. Общество осуществляло выплату дивидендов на основании протокола общего собрания участников ООО «ЭСКОЭЗ Липецк» №1 от 20.04.2022 года в размере 3 827 000 рублей

В 2024 г. Общество не осуществляло выплату дивидендов.

Операций по Договорам доверительного управления имуществом - нет.

Расчеты за электроэнергию и мощность векселями и иными ценными бумагами не производились. Доходов полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам - нет. Организация находится на общем режиме налогообложения по всем видам деятельности.

II. Учетная политика и раскрытие существенных показателей

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом от 12.01.2018 №03/18. Учетная политика Общества сформирована на основании требований Российского законодательства, и соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

Допущения имущественной обособленности - т.е. активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества других организаций;

Допущения непрерывности деятельности - т.е. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

Допущения последовательности применения учетной политики - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

Допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Каких-либо отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета допущено не было.

Учетная политика компании на 2024 год содержит необходимые изменения в связи с изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту на 2024 год.

ФСБУ 25/2018, 6/2020, 26/2020, 27/2021 применяются с 2023 года.

ФСБУ 28/2023 досрочно не применяется.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу валюты баланса за отчетный период составляет не менее 5 %.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет 10 % к общему итогу валюты баланса.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

• Основные средства

Методы учета и оценки основных средств

Методы учета и оценки основных средств осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2024 год.

Активы стоимостью, превышающей 100 тыс. рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФОБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Все объекты основных средств по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. 13, 14 ФСБУ 6/2020).

В первоначальную стоимость основных средств входят:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) суммы с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов покупная цена;
- все прямые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства

- величина оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды;

- проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость объекта основных средств не включаются общие и административные расходы.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная акционерами Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Стоимость актива, полученного путем обмена на другой неденежный актив, определяется по справедливой стоимости переданного актива. Если операция по обмену не носит коммерческий характер или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно определена, то первоначальная стоимость полученного объекта основных средств оценивается по балансовой стоимости переданного актива у передающей стороны.

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по справедливой стоимости, сложившейся на дату проведения (окончания) инвентаризации (IFRS 13).

Амортизация начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к учету в составе основных средств, и начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Амортизации по объектам ОС в Обществе начисляется ежемесячно линейным способом исходя из ожидаемого срока полезного использования каждой группы основных средств (п. 32, 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации прекращается с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий (п. 33 ФСБУ 6/2020):

- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи; прекращение признания актива.

Не подлежат амортизации (п. 28 ФСБУ 6/2020): инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости; основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции); используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется (п. 37 ФОБУ 6/2020):

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5%;
- ликвидационная стоимость более чем на 10%.

На конец каждого отчетного года проводится оценка наличия признаков обесценения объектов основных средств (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Убыток от обесценения признается как уменьшение остаточной стоимости основных средств на отчетную дату до его справедливой стоимости за вычетом затрат на их выбытие, но не более остаточной стоимости актива на отчетную дату.

Убыток от обесценения актива одновременно признается в составе расходов отчетного периода. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения проводится в соответствии с Учетной политикой.

Прекращение признания объектов основных средств

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива в связи с тем, что от него больше не ожидается поступления будущих экономических выгод.

Также актив должен быть списан с баланса как объект основного средства при реклассификации в актив, предназначенный для продажи.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях (п. 40 ФСБУ 6/2020):

- продажи сторонним организациям и физическим лицам;
- передачи в финансовую аренду;
- безвозмездной передачи в пользу третьих лиц;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний;
- в иных случаях.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем (п. 41 ФСБУ 6/2020). Доходы или расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, включаются в состав прибыли или убытка при списании объекта и определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта (п. 44 ФСБУ 6/2020).

▪ Учет аренды

Общество признает в учете объект в качестве объекта учета аренды при одновременном выполнении условий, предусмотренных п. 5 ФСБУ 25/2018 (срок аренды, идентификация предмета аренды, возможность получения экономических выгод, цель использования предмета аренды).

Общество классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, а не его юридической формы.

Классификация аренды осуществляется на дату начала арендных отношений и может изменяться только при изменении условий аренды. Измененное соглашение должно рассматриваться как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Общество признает аренду операционной и не применяет правила ФСБУ 25/2018, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 11,12 ФСБУ 25/2018, по остальным договорам аренда признается финансовой с обязательным отражением в учете права пользования активом и признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом (ППА) признается в учете по фактической стоимости, которая включает в себя (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018). При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия актива в форме права пользования к учету. Сумма начисленной амортизации права пользования активом отражается в составе расходов по обычным видам деятельности (в составе себестоимости или управленческих расходов в зависимости от направления использования базового актива), процентные расходы по обязательствам по аренде указывают в составе прочих расходов.

Общество раскрывает информацию об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, развернуто (п. 44 ФОБУ 25/2018). Кроме того, раскрытию подлежит информация, предусмотренная п. 45, 46 ФОБУ 25/2018.

В бухгалтерском балансе балансовая стоимость права пользования активом отражается в составе собственных основных средств по строке 1150 «Основные средства» с обязательным раскрытием информации в пояснениях (рекомендация Р-92/2018-КпР «Право пользования активом»). Обязательства по аренде, срок погашения которых составляет более 12 месяцев, отражаются по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в составе прочих обязательств; обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев, а также начисленные проценты по аренде отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в составе краткосрочных обязательств с обязательным раскрытием информации в пояснениях.

В отчете о финансовых результатах сумма начисленной амортизации права пользования активом отражается в составе расходов по обычным видам деятельности (в составе себестоимости или управленческих расходов в зависимости от направления использования базового актива), процентные расходы по обязательствам по аренде указывают в составе прочих расходов по строке 2330 «Проценты к уплате» (информация о начисленной амортизации ППА и процентных расходах подлежит обязательному раскрытию в пояснениях).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по обязательствам по аренде отражаются развернуто: выплата по обязательствам отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) по строке 4121, выплата процентов - в составе процентов по долговым обязательствам по строке 4123.

В 2024 году Общество продолжает пользоваться договорами аренды, заключенные ранее, по которым возможно признать аренду в качестве финансовой с обязательным отражением в учете права пользования активом и признанием обязательства по аренде., а именно:

- АО «ОЭЗ ППТ Липецк», офис;
- ИП Воронов О.И., офис;
- АО «ДСК», автомобиль Ford.

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в таблице 2.1 табличной части пояснений.

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и списание в течение отчетного периода незавершенного строительства приведены в таблице 2.2 табличной части пояснений.

• Информация об арендованных ОС (ППА)

«Арендованные основные средства», информация о которых представлена в Таблице ниже:

(тыс. руб)

Арендодатель	Объекты арендованных основных средств	Стоимость на 31.12.2024 год	Стоимость на 31.12.2023 год
ООО "ДСК"	Автомобиль Форд государственный номер Е 030 ЕС 48	50	56
ООО "ОЭЗ ППТ Липецк"	Офис	140	29
ИП Воронов О. И.	Офис	394	153
Итого		584	238

Накопленная амортизация за 2023 год составила 1 633 тыс. руб. Сальдо на 31.12.2023 г. по амортизации составило 1 633 тыс. руб.

Накопленная амортизация за 2024 год составила 2 305 тыс. руб. Сальдо на 31.12.2024 г. по амортизации составило 2 305 тыс. руб.

▪ Отложенные налоговые активы

В таблице ниже приведена информация о структуре налоговых активов по видам (в соответствии с типом объекта возникновения отложенного актива)

(тыс.руб.)

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Оценочные обязательства и резервы	58	85
Резервы сомнительных долгов	0,4	1
Кредиторская задолженность	469	-
Материалы	24	-
Арендные обязательства	116	550
Прочие	107	0
ИТОГО	774	141

▪ Материально-производственные запасы

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета)

Методы учета и оценки материально-производственных запасов осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2024 год.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с отражением единиц измерения количественного учета. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат организации на приобретение, транспортные расходы до склада, и др. прочие расходы за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они принимались к бухгалтерскому учету, не подлежала изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ. Оценка материальных ресурсов, списываемых в производство и реализацию, определялась по средней себестоимости. Данный метод списания является единым для всех видов МПЗ. При определении средней себестоимости материалов в момент его отпуска в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

В таблицах ниже приведена информация о наличии и движении запасов:

(тыс. руб.)

Наименование групп запасов	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Прочие материалы	49	120	215
ИТОГО строка 1210 ББ	49	120	215

• Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

Задолженность покупателей и заказчиков определена из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию отсутствует

В таблице ниже приведена информация о наличии дебиторской задолженности:

Структура дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного и предшествующего периодов представлена в Таблице ниже:

(тыс.руб.)

Наименование	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023.	Сумма на 31.12.2022
Расчёты по авансам выданным	75	862	326
Задолженность покупателей и заказчиков	51 342	80 799	56 204
Расчёты с бюджетом и внебюджетными фондами	0	1 858	0
Расчёты с персоналом	-	-	-
Прочие дебиторы	414	1 481	7 875
Резерв по сомнительным долгам	(2)	(5)	0
ИТОГО строка 1230ББ	51 831	84 994	64 405

Дебиторская задолженность включает задолженность следующих контрагентов:

(тыс.руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
ООО «ЧСЗ-Липецк» ИНН 4802010032	9 611	36 261	28 259
ООО "Бекарт Липецк" ИНН 4802011068	0	15 528	-
ООО "ЙОКОХАМА Р.П.З." ИНН 4802011710	2 310	2 114	3 292
ООО "Шанс Энтерпрайз" ИНН 4807040182	3 602	2 472	3 107
ООО "ВИ ФРАЙ" ИНН 4802024211	10 825	10 164	4 864
ООО "Рэдалит шлюмберже" ИНН 4802002659	4 144	3 508	3 605
АО "ОЭЗ ППТ "Липецк" ИНН 4826052440	1 114	1 008	1 474
ООО "АСК" ИНН 4828996701	2 218	1 808	288
Прочие	18 007	12 131	19 516
Итого	51 831	84 994	64 405

• Уставный капитал

Уставный капитал Общества в 2024 году составляет 500 тыс. руб. (в 2023 году - 500 тыс. руб., в 2022 году - 500 тыс. руб.)

• Кредиты и займы

В 2024 году привлечены заёмные средства для покрытия кассовых разрывов платежей на торговой площадке ОРЭМ кредитное соглашение КС-ЦВ-725940/2022/00025 от 29.04.2024г. на сумму 20 000 000 руб. на период с 01.01.2024 по 04.04.2024г. и кредитное соглашение СВЛ/514824-167531 от 05.04.2024г. на сумму 20 000 000 руб. на период с 05.04.2024г. по 31.12.2024г.

В составе кредиторской задолженности (строка 1520) отражено: (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	67 723	58 953	40 048
Авансы, полученные от покупателей	8 995	250	11 909
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	3 335	4 113	0
Прочие кредиторы	0	0	11
Итого строка 1520 ББ	80 053	63 367	51 968

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает задолженность следующим контрагентам:

• **Информация об отдельных видах кредиторской задолженности**

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
АО "ИНТЕР РАО-ЭЛЕКТРОГЕНЕРАЦИЯ" ИНН 7704784450	2 692	2 784	2 492
ПАО "ОГК-2" ИНН 2607018122	644	1 604	1 205
ПАО "Т ПЛЮС" ИНН 6315376946	983	972	1 000
ООО "ВО "Технопромэкспорт" ИНН 7704863782	583	972	719
ПАО "Форвард Энерго" ИНН 7203162698	541	383	415
АО "КОНЦЕРН РОСЭНЕРГОАТОМ" ИНН 7721632827	8 817	3 637	1 321
Филиал ПАО "Россети Центр"-"Липецкэнерго" ИНН 6901067107	38 435	36 472	17 890
Прочие	27 358	16 514	26 926
Итого:	80 053	63 367	51 968

• **Доходы по обычным видам деятельности.**

Основным видом деятельности Общества является торговля электрической энергией (мощностью).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В бухгалтерской отчетности выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость. В качестве метода признания доходов применялся метод начисления.

Структура выручки представлена в Таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2024 год	2023 год
Торговля электрической энергией	1 342 095	1 146 334
Итого	1 342 095	1 146 334

• **Расходы по обычным видам деятельности**

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Себестоимость продаж состоит

(тыс. руб.)

Элементы затрат	2024 год	2023 год
Электрическая энергия (мощность)	796 944	692 654
Услуги сетевых организаций	525 155	433 324
Итого	1 322 099	1 125 978

Управленческие расходы

Прочие расходы по торговой деятельности являются косвенными и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и относятся в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного месяца без распределения на остатки незавершенного производства.

Расшифровка управленческих расходов за отчетный и предшествующий периоды приведена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Вид расхода	2024 год	2023 год
Амортизация	1 224	1 633
Аренда офиса	143	460
Расходы на организацию торговли на ОРЭМ	4 284	4 304
Расходы на содержание автотранспорта	283	465
Взносы по страхованию ФСС НС и ПЗ	17	14
Имущественные налоги	9	11
Материалы	54	35
Оплата труда	8 261	6 785
Страховые взносы	1 484	1 203
Услуги мобильной связи	14	12
Прочие	1 125	358
Итого:	16 898	15 280

• **Прочие доходы и расходы**

В составе прочих доходов Общества признаны:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	2024 год	2023 год
Резерв по сомнительным долгам	42	77
Штрафные санкции к получению	1 314	508
Прочие	246	1
Итого:	1 602	586

В составе прочих расходов Общества признаны:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	2024 год	2023 год
Резерв по сомнительным долгам	39	82
Списание выделенного НДС	0	1
Штрафы	200	9
Расходы на услуги банков	151	170
Прекращение договора аренды	117	
Прочие	10	
Итого	517	293

• Информация по расчетам по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Информация по расчетам по налогу на прибыль за 2024 год представлена ниже

(тыс. руб.)

Расчет налога на прибыль за 2024 год

Код*Показатель	Сумма
А Порядок расчета	
А Прибыль до налогообложения	5 436
Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б Отложенный налоговый актив на начало периода	140
Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В Отложенное налоговое обязательство на начало периода	57

	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	773
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	921
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	82
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-147
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-230
3А	Эффект изменения временных разниц***	-201
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-29
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-1 128
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-1 359
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-1 087
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-242
8	Чистая прибыль (А) + (5)	4 077

• Связанные стороны

Наименование	Местонахождение	Причина связи
Наставшева Наталья Александровна	г Липецк	Физическое лицо, владеет 65% долей Общества
Андреев Алексей Васильевич	г Липецк	Физическое лицо, владеет 25% долей Общества, Генеральный директор
Васин Иван Валерьевич	г. Липецк	Физическое лицо, владеет 10% долей Общества.

▪ Информация о связанных сторонах:

ООО «ЭСК ОЭЗ Липецк» продаёт электрическую энергию (мощность) по свободным нерегулируемым ценам.

В 2024-2023 году имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год	(тыс. руб.)
				Подход к ценообразованию
Генеральный директор	Заработная плата	1 475	1 301	Согласно ТД
Участники	Выплата дивидендов	0	3 827	Решение

▪ Информация по операциям с основным управленческим персоналом:

В отчетном периоде Обществом было начислено вознаграждений управленческому персоналу (генеральный директор, главный бухгалтер) в денежной форме в сумме 5 919,57 тыс. руб., (в 2023 г. – 3 451,61 тыс. руб.);

Данная сумма включает оплату труда за отчетный период и страховых взносов. Выплаты производились в соответствии с трудовым договором. Иных выплат не осуществлялось.

▪ Бенефициарным владельцем ООО «Энергосбытовая компания особой экономической зоны Липецк» являются;

- 1) Наставшева Наталья Александровна (гражданка Российской Федерации), доля участия – 65%
- 2) Андреев Алексей Васильевич (гражданин Российской Федерации), доля участия – 25%
- 3) Васин Иван Валерьевич (гражданин Российской Федерации), доля участия – 10%

▪ Отчет о движении денежных средств

Подход к представлению в ОДДС денежных потоков.

Овердрафты к договору банковского счета не предусмотрены.

Краткосрочные депозиты классифицируются как денежные эквиваленты и показываются в балансе по статье 1250.

Показатели денежных потоков от текущих операций за 2023 год приведены без учета сумм НДС.

Сальдо денежных эквивалентов (депозит) на 31.12.2022 год составляет 5 500 тысяч рублей.

Обороты за 2022-2023 года составили

2023 год (тыс.руб.)

ВТБ		
ГСД14-22-006 от 17.02.2014г.	905 100	905 100

Сальдо денежных эквивалентов (депозит) на 31.12.2023 год составляет 0 тысяч рублей.

Обороты за 2023-2024 года составили

2024 год (тыс.руб.)

ВТБ		
ГСД14-22-006 от 17.02.2014г.	1 328 600	1 287 100

Сальдо денежных эквивалентов (депозит) на 31.12.2024 год составляет 41 500 тысяч рублей.

Расшифровка отдельных видов движения денежных средств Обществом

отражены прочие доходы по текущей деятельности: 4119

тыс руб

Наименование группы доходов	Сумма в 2024 году	Сумма в 2023 году
НДС	5 709	6 953
Проценты по депозиту	0	1 403
Штрафы	1 393	508
Возврат от поставщиков		0
Итого строка 4119	7 102	8 864

Обществом отражены прочие расходы по текущей деятельности:

тыс руб.

Наименование группы расходов	Сумма в 2024 году	Сумма в 2023 году
Услуги банков	150	170
Обязательные взносы на травматизм	17	14
Подотчёт	301	260
Прочие налоги	9	10
Прочие расчёты	26	8
ИТОГО строка 4129	503	462

▪ **Сведения о чистых активах**

Чистые активы Общества по состоянию на три последних отчетных даты отрицательные и составляют соответственно:

Дата	31.12.24г.	31.12.23г.	31.12.22г.
Чистые активы	14 705	10 627	10 505

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения объемов деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться, а активы реализовываться в ходе обычной хозяйственной деятельности..

▪ **Условные активы и условные обязательства, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

В 2023 г. и в 2024 г. году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

На дату подписания отчетности не существовало условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

▪ **Информация об обеспечении обязательств и платежей выданных:**

На отчетную дату Общество не имеет обеспечение обязательств.

▪ **Информация о совершенных обществом крупных сделках**

В период событий после отчетной даты крупные сделки отсутствуют.

▪ **Наличие контролируемых сделок и одобрение крупных сделок**

Контролируемых сделок и крупных сделок в 2023г. и 2024 г. не было.

▪ **Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества:**

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2023 году. Действие указанных факторов, способствовали экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

На протяжении всей хозяйственной деятельности ООО «ЭСК ОЭЗ Липецк» подвержено влиянию различного рода рисков, в том числе, в первую очередь, производственно-технологических, финансово-экономических и правовых рисков.

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

В целях минимизации финансово-экономических рисков и оптимизации бизнес-процессов руководством Общества принято решение о размещении в краткосрочные депозиты и овернайт остаток денежных средств на расчётном счёте в 2022г. позволит сформировать положительный финансовый результат компании. Накопленные денежные средства планируется направить на развитие компании и поддержание в должном техническом состоянии.

▪ **Финансовые риски**

В 2022-2023 года произошло резкое обострением отношений между Российской Федерацией и Украиной, что повлекло за собой введение санкций со стороны ряда государств. Указанные санкции включают серьезные ограничения на операции ведущих коммерческих банков, экспорт определенных видов товаров, ограничение полетов над территорией России и заходов в морские порты. Указанные экономические меры повлияли на резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США, Евро и прочим валютам.

В 2023-2024 года произошло обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В настоящее время руководство Общества провело анализ возможного воздействия высокой ключевой ставкой Банка России (18-21%) на финансовое положение и результаты деятельности Компании. По результатам анализа руководства, данные факты не оказали влияние на деятельность Общества

Несмотря на ограничения, Общество не прекращало свою деятельность. Реализация мер и решения, принимаемые государственными органами, не оказали существенного влияния на операционную деятельность и финансовое положение Общества.

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании в текущих условиях. Однако будущие последствия текущей политической и экономической ситуации трудно прогнозировать, таким образом, существующие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

- *Рыночный риск*

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов.

- **Риск изменения процентной ставки**

Активы и обязательства Общества не зависят от процентной ставки. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

- *Кредитный риск*

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

- *Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

- *Правовой риск*

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленною внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

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

Внутренний рынок:

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества. Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений. Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием объемов соответствующих операций Общества.

▪ *Страновые и региональные риски*

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

- *Существующие и потенциальные иски против Общества*

Иски против Общества отсутствуют

- **События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние 2024г. отсутствуют.

Генеральный директор

А.В. Андреев

Главный бухгалтер

Л.Н. Загоскина



«28» марта 2025год