

Общество с ограниченной ответственностью «Северная сбытовая компания»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

ЗА ЯНВАРЬ – ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА

Вологда



Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.1. Краткая информация об обществе	3
1.2. Основные виды деятельности	3
1.3. Сведения об органах управления и контроля	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
2.2. Неопределенность оценочных значений	4
2.3. Капитальные вложения	4
2.4. Основные средства	5
2.5. Аренда	7
2.6. Нематериальные активы	8
2.7. Запасы	9
2.8. Финансовые вложения	10
2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность	11
2.10. Признание доходов и расходов	11
2.11. Учет займов и кредитов	13
2.12. Способы оценки имущества	13
2.13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	13
2.14. Пенсионные планы с установленными выплатами	14
2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	14
2.16. Обесценение внеоборотных активов	15
2.17. Иное	15
2.18. Изменения в учетной политике в 2025 году	16
2.19. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год	16
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	17
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	17
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	22
3.4. ЗАПАСЫ	23
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	25
3.7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	25
3.8. КАПИТАЛ	25
3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	25
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	32
3.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	33
3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	33
3.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	34
3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	36
3.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	38
3.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	38
3.19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	38
3.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	42
3.21. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА	43
3.22. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	43

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания" (далее – «Общество») за январь - декабрь 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы округлены и представлены в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Краткая информация об обществе

Полное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Сокращенное фирменное наименование Общества	ООО "ССК"
Юридический адрес	160000, Вологодская обл, Вологда г, Зосимовская ул, д. № 49
Место нахождения	160000, Вологодская обл, Вологда г, Зосимовская ул, д. № 49

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

– продажа электроэнергии потребителям; – деятельность посредников или агентов по продаже электроэнергии, произведенной другими, по энергораспределительным сетям.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 715 человек, в 2025 году составила 717 человек.

1.3. Сведения об органах управления и контроля

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляется:

- Общим собранием участников;
- Совет директоров (по состоянию на 31.12.2025 не сформирован в Обществе. На очередном Общем собрании участников Общества от 24.04.2023 принято решение не формировать Совет директоров)
- Генеральным директором (по решению Совета директоров от 07.04.2023 протокол от 07.04.2023 № 7/2023 избран с 15.04.2023 Луцкович Виктор Евгеньевич).

В соответствии с Уставом в Обществе не предусмотрено избрание Ревизионной комиссии.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на связанную сторону, находящуюся под контролем материнской компании Общества.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Основным акционером материнской компании является Группа РОСНЕФТЕГАЗ, которая контролируется Российской Федерацией. Контролирующей стороной является ПАО «Интер РАО» – владеет 100% долей в Обществе через ООО «МЭС-Развитие».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество или его материнская компания раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, или финансовую отчетность организации, не создающей группу, такое Общество вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) с учетом требований МСФО. В частности, такое Общество вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО. Общество входит в группу ПАО "Интер РАО", которое, в свою очередь, составляет консолидированную отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам
Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные виды оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования и другие элементы амортизации основных средств и нематериальных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
- оценочные обязательства по незаконченным судебным разбирательствам;
- оценочные обязательства по штрафным санкциям за нарушение условий договоров;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- обесценение основных средств и нематериальных активов;
- оценочные обязательства по оплате отпусков.

2.3. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактически затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению основных средств, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

2.4. Основные средства

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств (далее также «ОС») Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. При проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания актива, перечисленные выше.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей (малоценных ОС), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения (кроме тепловых сетей);
- тепловые сети;
- объекты природопользования;
- транспортные средства;

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

- приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств по стоимости, отраженной в акте передачи.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

Принятые к учету объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям признания в качестве объекта основных средств, учитываются на счете 01 «Основные средства».

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	свыше 30 лет
Сооружения и передаточные устройства	свыше 10 лет до 15 лет включительно
Машины и оборудование	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Транспортные средства	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Офисное оборудование	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Другие виды основных средств	свыше 3 лет до 10 лет включительно

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

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.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

2.5. Аренда

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 (IFRS) 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не амортизируются.

а) Права пользования активом

Признание договоров долгосрочной аренды как объектов права пользования активом учитывается на счете 01.03, в отношении которых применяются требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены вместе с основными средствами. В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости.

Стоимость права пользования активом (в том числе арендованных земельных участков) погашается посредством амортизации.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

б) Обязательства по аренде

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При этом срок аренды определяется как не подлежащий досрочному прекращению периода аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) не исполнит этот опцион.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

В бухгалтерском балансе долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде представлены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств (по строке «Заемные средства»).

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды) и договоров аренды с низкой стоимостью (стоимость базового актива менее 300 тыс. руб., или суммарная стоимость платежей по договору не превышает 100 тыс.руб., за исключением земли, зданий и объектов с продолжительным сроком полезного использования (более 10 лет), или договоров аренды земли, зданий, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год не превышает 25 тыс. руб.). Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся, линейным методом в течение срока аренды. При этом обязательство по аренде или актив в форме права пользования не признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Арендные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

2.6. Нематериальные активы

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Право на программы для ЭВМ, базы данных	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	свыше 7 лет до 10 лет включительно

- В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов:
- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
 - прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

2.7. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

Запасы, составляющие неснижаемый аварийный запас, приобретаются изначально не как оборотные активы, предназначенные для использования в производственном процессе в течение 12 месяцев, а как резервные, момент использования которых зависит от событий, которые могут наступить в течение 12 месяцев с момента их приобретения или более указанного срока. Такие запасы отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи, и отражается в учете по фактически произведенной себестоимости. В силу специфики электроэнергии, мощности и теплоэнергии как товаров, остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и внутреннем перемещении, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в Обществе (Филиале, выделенном на отдельный баланс) на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество (Филиал, выделенный на отдельный баланс). Запасы, используемые Обществом в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

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

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты).

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по статье «Прочие долгосрочные обязательства».

Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с покупателями за продукцию, товары, работы и услуги, начисленные проценты и по иным расчетам, связанным с осуществлением реализации электрической энергии (мощности), иных товаров, продукции, работ, услуг, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, к категории сомнительной задолженности относится дебиторская задолженность Общества, при условии одновременного наличия следующих признаков:

- задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;
- задолженность не соответствует критериям признания безнадежной либо текущей.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.10. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации электроэнергии/мощности/теплоэнергии признается ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялся отпуск энергии/мощности покупателю. При продаже прочих товаров и оказания услуг – по мере перехода права собственности и на дату принятия работ.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

- в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;
- определена стоимость оказания услуг;
- определены порядок и условия взаиморасчетов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами по обычным видам деятельности являются:

- реализация электроэнергии;
- прочая реализация.

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

К управленческим расходам Общества относятся затраты, связанные с управлением Обществом в целом и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг как в рамках регламентированной деятельности, так и не регламентированной деятельности.

В составе прочих доходов учитываются поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, доходы от продажи основных средств и прочих активов, штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению, признанные или по которым получено решение суда, положительные курсовые разницы и прочие.

В составе прочих расходов учитываются суммы штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате, признанные или по которым получено решение суда, расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, отрицательные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т.ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов/обязательств);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

2.11. Учет займов и кредитов

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

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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

Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе в строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 30 миллионов рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.12. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также банковские депозиты до востребования.

Денежные документы, которые Общество отражает в отчетности в составе прочих оборотных активов, не признаются денежными эквивалентами.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Займы, выданные Обществом в рамках централизации управления денежными потоками с короткими сроками обращения (менее 3 месяцев) отражает в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Получение денежных средств по процентам по депозитам и займам выданным, вне зависимости от сроков их размещения, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе Инвестиционная деятельность.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Оплата НДС по договорам аренды и приобретению основных средств, отражается в Отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

Платежи процентов по долговым обязательствам Общества отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от текущей деятельности. Поступления процентов по депозитам, размещенным на срок до 3-х месяцев, и поступления процентов по займам, выданным другим компаниям группы Основного хозяйственного общества в рамках централизации управления денежными потоками группы Основного хозяйственного общества, отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.14. Пенсионные планы с установленными выплатами

В соответствии с требованиями МСФО 19 «Вознаграждения работникам» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» Общество отражает пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при выходе, или после выхода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленную на эти обязательства, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе кредиторской задолженности перед персоналом организации.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

приказом по Обществу.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам и оценочное обязательство по оплате отпусков отражаются в составе кредиторской задолженности перед персоналом.

2.16. Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы) на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость определяется как справедливая стоимость актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие, или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В таком случае возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, в которую входит актив. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Будущие денежные потоки определяются исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на 5 лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков в постпрогнозном периоде.

Денежные потоки не включают деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

2.17. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету. Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

2.18. Изменения в учетной политике в 2025 году

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.19. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. стоимость нематериальных активов составляет – 115 115 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 125 972 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 118 364 тыс. руб.), в том числе капитальные вложения в нематериальные активы.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы, вложения в незавершенные нематериальные активы, подверженные обесценению, а также с неопределенным сроком полезного использования.

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 24 670 тыс. руб. (за 2024 год – 46 814 тыс. руб.).

Таблица 3.1.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость НМА		
Вложения в незавершенные нематериальные активы	За 2025 год	–	24 670	(24 670)	–	–
	За 2024 год	–	46 814	(46 814)	–	–

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.1.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Реклассификация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизация - всего		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизация с учетом амортизация обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Нематериальные активы, в том числе, без исключений и незавершенные НИМА	За 2025 год	244 124	(118 152)	125 972	-	24 670	14 708	(35 527)	254 086	(138 971)	115 115	
	За 2024 год	1 297 310	(1 178 946)	118 364	-	46 814	1 100 000	(40 366)	244 124	(118 152)	125 972	
В том числе:												
НИМА (с исключительными правами)	За 2025 год	244 124	(118 152)	125 972	-	24 670	14 708	(35 527)	254 086	(138 971)	115 115	
	За 2024 год	1 297 310	(1 178 946)	118 364	-	46 814	1 100 000	(40 366)	244 124	(118 152)	125 972	
Из них:												
Право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 год	244 124	(118 152)	125 972	(74)	24 670	14 708	(35 518)	254 012	(138 957)	115 050	
	За 2024 год	197 310	(78 946)	118 364	-	46 814	-	(40 366)	244 124	(118 152)	125 972	
Право владения на товарный знак и знак обслуживания	За 2025 год	-	-	-	(5)	-	-	(9)	74	(14)	60	
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Статус патентуемого изобретения	За 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 год	1 100 000	(1 100 000)	-	-	-	(1 100 000)	1 100 000	-	-	-	

3.2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.2.1. Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции, модернизации основных средств представлена в Таблице 3.2.2.

Основные средства (без учета права пользования активом) включают земельные участки, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Балансовая стоимость земельных участков по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 12 321 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. – 12 321 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 12 321 тыс. руб.

Основные средства, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев, на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

В 2025 году Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

В 2025 году Общество проанализировало и пересмотрело элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) с учетом соответствия условиям использования данных объектов.

Таблица 3.2.1 (тыс. руб.)

Наименование объектов	Период	На начало периода					Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопительная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации с учетом амортизации объектов	Начислено амортизации	Начислено амортизации с учетом амортизации объектов	Первоначальная стоимость	Накопительная амортизация	Балансовая стоимость
						Начислено-ная амортизация	Начислено-ная амортизация						
Основные средства, всего	3а 2025 год	1 161 687	(260 433)	901 254	318 656	(14 485)	9 603	(115 917)	(115 917)	1 465 938	(365 747)	1 099 191	
	3а 2024 год	914 110	(252 781)	666 438	394 678	(147 181)	83 444	(91 096)	(91 096)	1 161 687	(260 433)	901 254	
	3а 2025 год	905 192	(177 776)	727 416	262 793	(14 485)	9 603	(86 934)	(86 934)	1 153 580	(253 107)	898 473	
	3а 2024 год	667 412	(130 531)	541 991	253 801	(16 022)	15 598	(62 843)	(62 843)	905 192	(177 776)	727 416	
	3а 2025 год	152 579	(10 810)	141 769	-	-	-	(5 077)	(5 077)	152 579	(15 887)	136 692	
3а 2024 год	80 318	(7 359)	78 068	72 261	-	-	(3 451)	(3 451)	152 579	(10 810)	141 769		
3а 2025 год	2 260	(188)	2 072	-	-	-	(151)	(151)	2 260	(339)	1 921		
3а 2024 год	2 260	(38)	2 222	-	-	-	(150)	(150)	2 260	(188)	2 072		
3а 2025 год	761	(51)	710	-	-	-	(51)	(51)	761	(102)	659		
3а 2024 год	761	-	761	-	-	-	(51)	(51)	761	(51)	710		
3а 2025 год	63 818	(27 380)	36 438	1 823	(364)	364	(4 870)	(4 870)	65 277	(31 896)	33 391		
3а 2024 год	76 288	(34 386)	41 902	373	(12 843)	12 843	(5 837)	(5 837)	63 818	(27 380)	36 438		
3а 2025 год	82 029	(32 615)	49 414	7 424	(6 231)	5 891	(9 212)	(9 212)	83 222	(35 936)	47 286		
3а 2024 год	75 082	(29 677)	45 405	10 049	(3 102)	2 741	(5 679)	(5 679)	82 029	(37 615)	49 414		
3а 2025 год	17 930	(6 222)	11 708	-	-	-	(2 359)	(2 359)	17 930	(8 581)	9 349		
3а 2024 год	9 185	(4 617)	4 568	8 745	-	-	(1 605)	(1 605)	17 930	(6 222)	11 708		
3а 2025 год	45 462	(14 034)	31 428	24 101	(7 061)	3 095	(2 676)	(2 676)	62 502	(13 615)	48 887		
3а 2024 год	38 392	(13 089)	25 303	7 070	-	-	(945)	(945)	45 462	(14 034)	31 428		
3а 2025 год	12 321	-	12 321	-	-	-	-	-	12 321	-	12 321		
3а 2024 год	12 321	-	12 321	-	-	-	-	-	12 321	-	12 321		
3а 2025 год	528 032	(86 478)	441 556	229 445	(748)	253	(62 538)	(62 538)	756 728	(148 761)	607 967		
3а 2024 год	372 806	(41 365)	331 441	155 303	(77)	14	(45 125)	(45 125)	528 032	(86 478)	441 556		
3а 2025 год	256 495	(82 657)	173 838	55 863	-	-	(28 983)	(28 983)	312 358	(111 640)	200 718		

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

	За 2024 год	246 697	(122 250)	124 447	140 877	(131 079)	67 846	(28 253)	(28 253)	256 095	(82 657)	173 438
Здания	За 2025 год	256 135	(82 637)	173 498	55 844	-	-	(28 975)	(28 975)	311 979	(111 642)	200 367
	За 2024 год	246 353	(122 237)	124 116	140 861	(131 079)	67 846	(28 246)	(28 246)	256 135	(82 637)	173 498
Земельные участки	За 2025 год	360	(20)	340	19	-	-	(8)	(8)	379	(28)	351
	За 2024 год	344	(13)	331	16	-	-	(7)	(7)	360	(20)	340

В составе основных средств отражены права пользования активами. Общество учитывает операции по договорам долгосрочной аренды. По состоянию на 31 декабря 2025 г. в составе права пользования активом учтены следующие объекты:

- Земельный участок 35:21:0401010:4053 пл 492 кв м по адресу: г. Череповец, ул. Коммунистов, д. 29.
- Нежилое помещение (гаражный бокс) по адресу: г. Череповец, ул. Маяковского, д. 5.
- Нежилое помещение (гаражный бокс) по адресу: г. Великий Устюг, ул. Транспортная, д. 10.
- Нежилое помещение (гаражный бокс) по адресу: г. Кириллов, ул. Победы, д. 30.
- Нежилое помещение (гаражный бокс) по адресу: г. Вологда, ул. Северная, д. 27.
- Нежилое помещение площадью 173,7 м по адресу: Вологодская обл., г. Вытерга, пр-т Советский, д. 23б.
- Нежилое помещение по адресу: Вологодская область, с. Липин Бор, ул. Смирнова, 3б.
- Нежилые помещения по адресу: г. Вологда, ул. Зосимовская, д. 49.
- Нежилые помещения по адресу: Вологодская область, г. Никольск, ул. Советская, 70.
- Нежилые помещения по адресу: Вологодская область, г. Сокол, ул. Советская, д. 87в.
- Нежилые помещения по адресу: Вологодская область, г. Устюжна, пер. Терешковой, 34А.
- Нежилые помещения по адресу: Вологодская область, г. Череповец, пр. Строителей, 6.
- Нежилые помещения по адресу: Вологодская область, п. Вожега, ул. Октябрьская, д. 12.
- Нежилые помещения по адресу: Вологодская область, п. Шексна, ул. Ленина, д. 21.
- Нежилые помещения по адресу: г. Белозерск, ул. Карла Маркса, д. 28.
- Нежилые помещения по адресу: г. Великий Устюг, ул. Советский проспект, д. 6б.
- Нежилые помещения по адресу: г. Грязовец, ул. Обнорского д. 65.
- Нежилые помещения по адресу: г. Кириллов, ул. Белозерская, д. 31.
- Нежилые помещения по адресу: г. Харовск, ул. Энергетиков, д. 14б.
- Нежилые помещения по адресу: г. Тотма, ул. Володарского, д. 29.
- Нежилые помещения по адресу: пгт. Чагода, ул. Стекольников, д. 8А.
- Нежилые помещения по адресу: Рп. Кадуй, ул. Энтузиастов, д. 2б.
- Нежилые помещения по адресу: с им. Бабушкина, ул. Бабушкина, д. 31.
- Нежилые помещения по адресу: с. Верховажье, ул. Петухова, д. 2.
- Нежилые помещения по адресу: с. Сямжа, ул. Мира, д. 1.
- Нежилые помещения по адресу: с. Тарногский городок, ул. Советская, д. 1б.
- Нежилые помещения по адресу: с. Устье, ул. Профсоюзная, д. 52.
- Нежилые помещения по адресу: с. Шуйское, ул. Шапина, д. 13.
- Нежилые помещения по адресу: с. Кичменгский Городок, ул. Красная, д. 1а.
- Нежилые помещения, ЛПА по дог. Д/ССК/01-19-27772_ Вологодская обл., г. Бабаево, ул. Гайдара, д. 23..
- Нежилые помещения, ЛПА по дог. Д/ССК/01-19/17763_ Вологодская обл., с. Нюксеница, ул. Набережная, д. 29, к.1.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сыпучая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

- Нежилое помещение (гаражный бокс) по адресу: Вологодская обл., г.Тотьма, ул. Володарского, д. 29/А.
 - Нежилые помещения, Вологодская обл., г.Вологда, наб.Пречистенская, д.72.

Таблица 3.2.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение*	Начисление/восстановление обесценения	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету основных средств или увеличена стоимость			
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и реконструкции основных средств, всего (с учетом обесценения)	За 2025 год	-	262 763	(318 656)	55 893	-	-
	За 2024 год	48 877	523 942	(394 678)	(178 141)	-	-
В том числе:							
Капитализируемые ремонты	За 2025 год	-	-	-	-	-	-
	За 2024 год	45 632	477 075	(344 566)	(178 141)	-	-
Приобретение объектов основных средств	За 2025 год	-	262 763	(262 793)	30	-	-
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-
Право пользования активами	За 2025 год	-	-	(55 863)	55 863	-	-
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные в связи с приобретением основных средств, строительством, техоборудованием и реконструкцией	За 2025 год	-	-	-	-	-	-
	За 2024 год	3 245	46 867	(50 112)	-	-	-

* Прочее движение объектов незавершенного строительства включено: передача оборудования и материалов, предназначенных для модернизации, в монтаж и списание объектов НЗС.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основные средства в залоге отсутствуют.

В составе основных средств Общества отражены авансы, выданные строительным организациям и поставщиком оборудования, не требующего монтажа. Сумма выданных авансов на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составила – 0 тыс. руб., – 0 тыс. руб., – 3 245 тыс. руб., соответственно.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в пояснении 3.14 «Прочие доходы и расходы» ниже.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководством Общества не были выявлены индикаторы обесценения внеоборотных активов.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений Общества в отчетном периоде представлены в Таблице 3.3.1.

Таблица 3.3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода				На конец периода					
		Сумма	Оформленный резерв	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисленные отрицательные резервы	Сумма	Оформленный резерв	Балансовая стоимость
						Сумма	Оформленный резерв				
Кредиторские финансовые вложения - всего, в т.ч.:	За 2025 год	2 353	(2 345)	8	63	(77)	77	(24)	2 339	(2 292)	47
	За 2024 год	2 322	-	2 322	31	-	-	(2 345)	2 353	(2 345)	8
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 год	2 353	(2 345)	8	63	(77)	77	(24)	2 339	(2 292)	47
	За 2024 год	2 322	-	2 322	31	-	-	(2 345)	2 353	(2 345)	8

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. финансовые вложения не передавались в залог третьим лицам и не использовались иным образом.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.4.1.

Таблица 3.4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость	Поступление		Величина резерва	Внутренний оборот	Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость
					Стоимость	Величина резерва					
Запасы, всего	За 2025 год	3 667	-	3 667	12 550 390	-	(12 547 069)	-	6 988	-	6 988
	За 2024 год	6 791	-	6 791	11 908 477	-	(11 911 601)	-	3 667	-	3 667
Сырье и материалы	За 2025 год	-	-	-	1 031	-	(1 036)	10	5	-	5
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Топливо	За 2025 год	82	-	82	7 663	-	(7 611)	-	134	-	134
	За 2024 год	43	-	43	7 138	-	(7 099)	-	82	-	82
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	За 2025 год	82	-	82	1 786	-	(1 705)	-	163	-	163
	За 2024 год	165	-	165	1 370	-	(1 453)	-	82	-	82
Прочие материалы	За 2025 год	2 947	-	2 947	18 925	-	(18 268)	(10)	3 594	-	3 594
	За 2024 год	6 387	-	6 387	24 146	-	(27 586)	-	2 947	-	2 947
Готовая продукция и товары для перепродажи	За 2025 год	556	-	556	12 514 750	-	(12 512 214)	-	3 092	-	3 092
	За 2024 год	196	-	196	11 870 371	-	(11 870 011)	-	556	-	556
Прочие запасы и затраты	За 2025 год	-	-	-	6 235	-	(6 235)	-	-	-	-
	За 2024 год	-	-	-	5 452	-	(5 452)	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в п. 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, находящиеся в пути, отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.5. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 2 039 577 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. – 1 657 176 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 1 457 893 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря г. общая сумма созданного резерва по сомнительным долгам составила 807 114 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 707 824 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 695 282 тыс. руб.).

Наличие и движение дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам представлено в таблице 3.5.1.

Таблица 3.5.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Начислена (учтена за услугой декабря)	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Выбытие		Резерв по сомнительным долгам	Начислена (учтена за услугой декабря)	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	
					погашение (по погашению)	списание за счет резерва (по погашению)					
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025 год	2 365 000	(707 824)	1 657 176	61 833 751	(61 352 066)	–	(99 259)	2 046 631	(807 114)	2 039 577
	За 2024 год	2 153 176	(695 283)	1 457 893	51 558 336	(51 346 512)	–	(12 541)	2 365 000	(707 824)	1 657 176
в том числе:											
финансовый актив											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 год	2 297 566	(686 297)	1 606 269	31 110 906	(30 667 645)	–	(92 710)	2 735 827	(779 007)	1 956 820
	За 2024 год	2 059 151	(673 354)	1 385 797	38 727 296	(38 693 881)	–	(12 943)	2 292 566	(686 297)	1 606 269
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 год	69 472	(21 527)	47 945	18 238 536	(18 217 974)	–	(6 579)	90 034	(28 106)	61 928
	За 2024 год	65 127	(21 929)	43 198	1 455 263	(1 450 918)	–	402	69 472	(21 527)	47 945
нефинансовый актив											
Авансы выданные	За 2025 год	2 962	–	2 962	12 484 309	(12 466 441)	–	(1)	20 830	(1)	20 829
	За 2024 год	20 898	–	20 898	11 373 777	(11 401 713)	–	–	2 962	–	2 962

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сытоговая компания"
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за январь - декабрь 2025 года

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты выражены в российских рублях. Информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена в таблице 3.6.1.:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	в банках	в рублях в кассе и на счетах	в банках	в рублях в кассе и на счетах	в банках	в рублях в кассе и на счетах
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах	108 447	51 351	10 452,5			
Займы, выданные материнской компанией в рамках централизации управления денежными потоками	1 616 127	1 289 992	777 912			
Переводы в пути	1 684	512	781,5			
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	1 726 258	1 341 855	789 146			
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	1 726 258	1 341 855	789 146			

Таблица 3.6.1 (тыс. руб.)

3.7. Прочие активы

В рамках централизации управления денежными потоками, Общество в 2025 году выдавало материнской компании рублевые займы с процентной ставкой от 15,1% до 20,01% годовых и короткими сроками погашения.

Расшифровка прочих оборотных и прочих внеоборотных активов на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Виды активов	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Оборот-ные	Внеоборот-ные	Оборот-ные	Внеоборот-ные	Оборот-ные	Внеоборот-ные
Прочие оборотные активы	3 471	X	238	X	6 004	X
В том числе:						
НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	2 346	X	122	X	6 004	X
Активы по энергосервисным контрактам (краткосрочные)	1 125	X	116	X	-	X
Прочие внеоборотные активы	X	26 253	X	26 624	X	8 286
В том числе:						
Активы по энергосервисным контрактам (долгосрочные)	X	26 253	X	26 624	X	8 286
Итого	3 471	26 253	238	26 624	6 004	8 286

Таблица 3.7.1 (тыс. руб.)

3.8. Капитал

Уставный капитал Общества распределен следующим образом:

	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Основное хозяйственное общество	Итого	Основное хозяйственное общество	Итого	Основное хозяйственное общество	Итого
	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 500 000 тыс. руб. (в 2024 году было произведено распределение прибыли за 2023 год: 500 000 тыс. руб.).

3.9. Заемные средства

Обязательства по аренде

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, производственных помещений, офисных зданий и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

составляет до 48 лет, срок аренды производственных помещений, офисных зданий и прочего оборудования составляет до 12 лет.

Информация о движении обязательств по аренде представлена в Таблице 3.9.1.

Таблица 3.9.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г., в том числе	139 248
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	100 959
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	38 289
Начисленные проценты по договорам аренды	29 036
Оплата по договорам аренды	(40 568)
Переоценка обязательства по аренде	(1 548)
Поступление аренды	140 877
Выбытие аренды	(78 847)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2024 г., в том числе	188 198
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	148 904
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	39 294
Начисленные проценты по договорам аренды	23 357
Оплата по договорам аренды	(43 814)
Переоценка обязательства по аренде	-
Поступление аренды	55 863
Выбытие аренды	-
Обязательства по аренде на 31 декабря 2025 г., в том числе	223 604
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	180 120
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	43 484

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2025 год в сумме 23 357 тыс. руб. (за 2024 год – 29 036 тыс. руб.).

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом (ППА) и ее изменения в течение периода представлены в п. 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году Общество не привлекало заемные средства в хозяйственной деятельности.

3.10. Оценочные обязательства

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество формирует оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков, оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и, в случае необходимости, оценочные обязательства по оптимизации численности, оценочные обязательства по судебным искам.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 3.10.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Долгосрочные вознаграждения (актуарная оценка)	Премии по программе долгосрочного премирования	Оценочное обязательство по судебным искам	Резерв предстоящих расходов по прочим оценочным обязательствам	Итого
На 31 декабря 2023 г.	20 556	2 224	70 461	24 658	117 899
Признано в отчетном периоде	2 105	3 034	28 436	-	33 575
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	2 356	-	-	-	2 356

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Наименование показателя	Долгосрочные вознаграждения (актуарная оценка)	Премии по программе долгосрочного премирования	Оценочное обязательство по судебным искам	Резерв предстоящих расходов по прочим оценочным обязательствам	Итого
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 519)	-	(4 645)	-	(6 164)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-
Эффект от изменения в оценке существующих значений	(1 306)	-	-	-	(1 306)
Эффект от изменения классификации	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	22 192	5 258	94 252	24 658	146 360
Признано в отчетном периоде	2 085	378	5 114	-	7 577
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	3 172	-	-	-	3 172
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 074)	-	(5 036)	(1)	(6 111)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-
Эффект от изменения в оценке существующих значений	(358)	-	-	-	(358)
Эффект от изменения классификации	-	(5 636)	-	-	(5 636)
На 31 декабря 2025 г.	26 017	-	94 330	24 657	145 004

Оценочные обязательства по судебным искам

Сумма резерва под вероятные риски, связанные с высоким неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., составила 94 330 тыс. руб. Ожидается, что судебные решения по данным искам будут приняты в 2026 году.

Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

Общество признает в учете оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам», включая:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (в том числе, пенсионные выплаты);
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе прочих долгосрочных обязательств.

Ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в балансе:

Таблица 3.10.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	26 017	22 192	20 556

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дефицит в фондах плана	26 017	22 192	20 556
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	26 017	22 192	20 556

Изменение обязательств по пособиям в течение периода:

Таблица 3.10.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Стоимость услуг текущего периода	2 085	2 105
Затраты по процентам	3 172	2 356
Признанная актуарная (прибыль)/убыток	495	(1 306)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	(853)	—
Итого	4 899	3 155

Изменения в текущей стоимости обязательств Общества по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

Таблица 3.10.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	22 192	20 556
Стоимость услуг текущего периода	2 085	2 105
Затраты по процентам	3 172	2 356
Актуарная (прибыль)/убыток	495	(1 306)
Стоимость услуг прошлых периодов	(853)	—
Выплаченные пенсии	(1 074)	(1 519)
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	26 017	22 192

Активы плана:

Таблица 3.10.5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Взносы работодателя	1 074	1 519	741
Выплаченные пенсии	(1 074)	(1 519)	(741)
Итого	—	—	—

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

Таблица 3.10.6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Пенсионные обязательства на начало периода	22 192	20 556
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прибыль/убыток	5 024	730
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прочий совокупный доход в строке 2540 «Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудников»	(125)	2 425
Выплаченные пенсии	(1 074)	(1 519)
Пенсионные обязательства на конец периода	26 017	22 192

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

Таблица 3.10.7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Ставка дисконтирования	0.141	0.1525	0.119
Увеличение заработной платы	0.08	0.08	0.07
Темп инфляции	0.065	0.065	0.055
Уровень смертности	—	—	—
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	4.71	4.89	8.49

Оценка текущей кадровой проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Анализ чувствительности на 31 декабря 2025 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

Таблица 3.10.8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Изменение предположения	Эффект на обязательства
Ставка дисконтирования	+/-0.75%ра	821
Увеличение заработной платы	+/-0.75%ра	10
Темп инфляции	+/-0.75%ра	857
Нормы увольнений	+/-1.5%ра	1 838

Статус фондирования обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и долгосрочным обязательствам, а также прибыли, возникающие в связи с корректировками на основе прошлого опыта, представлены ниже:

Таблица 3.10.9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	26 017	22 192	20 556
Дефицит в фондах плана	26 017	22 192	20 556

3.11. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.11.1.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.11.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
		номинал (учетная по условиям договора)	балансовая стоимость	выбыло	погашение по номиналу	рекласс номинала по дате погашения задолженности	номинал (учетная по условиям договора)	балансовая стоимость
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025 год	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 год	16 782	16 782	-	-	(16 782)	-	-
в том числе:								
финансовое обязательство								
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	За 2025 год	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 год	16 782	16 782	-	-	(16 782)	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025 год	2 166 072	2 166 072	58 004 546	(57 560 234)	-	2 610 304	2 610 304
	За 2024 год	1 856 575	1 856 575	36 282 059	(35 989 344)	16 782	2 166 072	2 166 072
в том числе:								
финансовое обязательство								
По расчетам с поставщиками и подрядчиками, из них:	За 2025 год	1 364 601	1 364 601	28 092 560	(27 707 211)	-	1 749 950	1 749 950
	За 2024 год	1 282 956	1 282 956	12 310 707	(12 245 844)	16 782	1 364 601	1 364 601
По расчетам с поставщиками и подрядчиками нефинансовое обязательство	За 2025 год	1 364 601	1 364 601	28 092 560	(27 707 211)	-	1 749 950	1 749 950
	За 2024 год	1 282 956	1 282 956	12 310 707	(12 245 844)	16 782	1 364 601	1 364 601
Задолженность перед персоналом организации, в том числе:	За 2025 год	196 744	196 744	1 142 739	(1 140 884)	-	198 599	198 599
	За 2024 год	168 356	168 356	1 015 167	(986 779)	-	196 744	196 744
расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 год	26 722	26 722	900 790	(927 512)	-	-	-
	За 2024 год	22 797	22 797	801 918	(797 993)	-	26 722	26 722
срочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и оплате отпусков	За 2025 год	170 022	170 022	241 949	(213 372)	-	198 599	198 599
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за январь - декабрь 2025 года

	30 2024 год	145 559	213 249	(188 786)	170 022	170 022
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	30 2025 год	16 852	258 400	(750 891)	24 361	24 361
	30 2024 год	14 301	234 647	(737 096)	16 852	16 852
По налогам и сборам	30 2025 год	203 971	8 368 938	(8 376 546)	246 323	246 323
	30 2024 год	147 782	7 168 762	(7 112 573)	203 971	203 971
По авансам полученным	30 2025 год	369 434	11 848 533	(11 865 738)	352 229	352 229
	30 2024 год	237 879	10 394 779	(10 263 174)	369 434	369 434
По расчетам с прочими кредиторами	30 2025 год	14 470	8 293 376	(8 268 924)	38 922	38 922
	30 2024 год	5 301	5 158 047	(5 148 878)	14 470	14 470
ИТОГО	30 2025 год	2 166 072	58 004 546	(57 560 234)	2 610 384	2 610 384
	30 2024 год	1 873 357	36 282 059	(35 989 344)	2 166 072	2 166 072

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату вознаграждений за 2025 год сотрудникам Общества было сформировано в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Вознаграждения предусмотрены Положением об оплате и стимулировании труда работников Общества. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений сотрудникам не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 3.11.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Налог на прибыль	72 805	55 877	42 824
Налог на добавленную стоимость	172 048	142 578	99 281
Налог на имущество	748	896	373
Налог на доходы физических лиц	-	3 914	3 302
Земельный налог	22	22	22
Прочие налоги и сборы	650	650	1 950
Транспортный налог	50	34	30
Итого задолженность по налогам и сборам	246 323	203 971	147 782

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Общество является гарантирующим поставщиком электрической энергии в границах зоны деятельности – административных границах Вологодской области с 1 января 2019 года на основании приказа Минэнерго России от 29 ноября 2018 г. № 1110 «О присвоении статуса гарантирующего поставщика».

Гарантирующий поставщик это участник оптового и розничных рынков электрической энергии, обязанный заключить договор на поставку электроэнергии с любым обратившимся к нему потребителем, который расположен в границах зоны его деятельности. Юридическим лицам и физическим лицам, потребляющим электроэнергию с целью осуществления предпринимательской деятельности, отнесенным к категории «прочие потребители», электроэнергия (мощность) поставляется по свободным (нерегулируемым) ценам.

Тарифы на электроэнергию для населения и приравненных к нему категорий потребителей устанавливаются Министерством энергетики, коммунальной инфраструктуры и тарифного регулирования Вологодской области с дифференциацией, предусмотренной действующим законодательством.

Расшифровка выручки и себестоимости проданных товаров, работ, услуг:

Таблица 3.12.1 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
электроэнергии	25 798 095	(12 495 881)	13 302 214

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
прочих товаров, продукции, работ, услуг	109 278	(67 704)	41 574
Итого за январь - декабрь 2025 г.	25 907 373	(12 563 585)	13 343 788

Таблица 3.12.2 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
электроэнергии	21 902 926	(11 855 718)	10 047 208
прочих товаров, продукции, работ, услуг	72 310	(48 069)	24 241
Итого за январь - декабрь 2024 г.	21 975 236	(11 903 787)	10 071 449

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов представлена в Таблице 3.12.3.

Таблица 3.12.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Всего расходы по элементам затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов	24 708 709	20 774 470
Материальные затраты	12 537 720	11 889 340
Расходы на оплату труда	887 528	818 499
Отчисления на социальные нужды	262 568	238 423
Амортизация	151 444	131 468
Прочие затраты - всего	10 869 449	7 696 740
<i>в том числе:</i>		
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии	10 487 614	7 351 496
Услуги инфраструктурных организаций	25 481	21 694

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

Расшифровка процентов к получению и к уплате приведена в Таблицах 3.13.1 и 3.13.2 соответственно.

Таблица 3.13.1 (тыс. руб.)

Проценты к получению	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по займам, выданные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	307 767	210 628
Итого проценты к получению	307 767	210 628

Таблица 3.13.2 (тыс. руб.)

Проценты к уплате	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по договорам долгосрочной аренды	23 357	29 037
Эффект от дисконтирования резерва по долгосрочному премированию	577	226
Итого проценты к уплате	23 934	29 263

3.14. Прочие доходы и расходы

В течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов Обществом были получены следующие виды прочих доходов и понесены следующие виды прочих расходов:

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.14.1 (тыс. руб.)

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	183 531	98 419
Прибыль (убыток) прошлых лет	19 793	20 393
Доходы/расходы по судебным и арбитражным делам	27 679	9 573
Доходы/расходы от списания ППА при возврате арендодателю	-	17 162
Доходы/расходы от реализации ОС (кроме земельных участков)	2 221	-
Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям (актуарная оценка)	-	790
Реализация права требования	-	1 483
Доходы от восстановления ранее списанной дебиторской задолженности	-	300
Списание прочей кредиторской задолженности	1 614	-
Прочие	976	710
Итого прочие доходы	235 814	148 830

Таблица 3.14.2 (тыс. руб.)

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Начисление резерва по сомнительным долгам	142 346	76 307
Прибыль (убыток) прошлых лет	38 659	25 852
Доходы/расходы по судебным и арбитражным делам	31 695	11 531
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	403	5 215
Спортивные мероприятия	6 814	6 675
Фонд оплаты труда (ФОТ)	5 656	6 091
Прочие оценочные обязательства	5 114	28 436
Корпоративные мероприятия	5 701	5 249
Резервы под обесценение финансовых активов	23	2 345
Благотворительность	111 573	1 000
Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям (актуарная оценка)	3 950	-
Другие расходы на персонал (не прин. в НУ)	2 278	-
Расходы по НДС (не прин. в НУ)	2 275	-
Страховые взносы по ФОТ	1 048	-
Прочие	2 671	4 923
Итого прочие расходы	360 206	173 624

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 год представлен следующим образом:

Таблица 3.15.1 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
			За счет прочего совокупного дохода	За счет прибыли/(убытка)	
Основные средства	(370 302)	-	-	(33 003)	(403 305)
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	(4 084)	-	-	(11 706)	(15 790)
Оценочные обязательства (краткосрочные)	118 910	-	-	10 900	129 810
Материалы	1 079	-	-	(147)	932
Расходы будущих периодов	300	-	-	838	1 138
Финансовые вложения	2 345	-	-	(54)	2 291

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Прочие внеоборотные активы	53	-	-	51	104
Торговая и прочая дебиторская задолженность	276 272	-	-	(20 599)	255 673
Кредиторская задолженность	1 269 578	-	-	12 826	1 282 404
Финансовая аренда	186 226	-	-	35 366	221 592
Итого временные разницы	1 480 377	-	-	(5 528)	1 474 849
<i>в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА</i>	-	-	-	-	-
Применимая ставка налога	0.25	0.25	0.25	0.25	0.25
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	370 094	-	-	(1 382)	368 712
Итого отложенный налог на прибыль	370 094	-	-	(1 382)	368 712

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 год представлен следующим образом:

Таблица 3.15.2 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
			За счет прочего совокупного дохода	За счет прибыли/(убытка)	
Основные средства	(247 447)	-	-	(122 855)	(370 302)
Внеоборотные активы	(45 535)	-	-	45 535	-
Нематериальные активы	-	-	-	(4 084)	(4 084)
Оценочные обязательства(краткосрочные)	95 120	-	-	23 790	118 910
Материалы	773	-	-	306	1 079
Расходы будущих периодов	411	-	-	(111)	300
Финансовые вложения	-	-	-	2 345	2 345
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	53	53
Торговая и прочая дебиторская задолженность	327 157	-	-	(50 885)	276 272
Кредиторская задолженность	1 244 866	-	-	24 712	1 269 578
Финансовая аренда	137 330	-	-	48 896	186 226
Итого временные разницы	1 512 675	-	-	(32 298)	1 480 377
<i>в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА</i>	-	-	-	-	-
Применимая ставка налога	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	302 535	-	-	(6 460)	296 075
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с 20% до 25%)	-	-	-	74 019	74 019
Итого отложенный налог на прибыль	302 535	-	-	67 559	370 094

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения в течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов представлена в Таблице 3.15.3.

Таблица 3.15.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 358 105	1 357 337
Ставка налога на прибыль, %	0.25	0.2
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	339 526	271 467
Постоянный налоговый расход (доход)	42 877	7 306
Управленческие и коммерческие расходы	618	-
Выплаты социального характера	3 325	1 910
Обесценение финансовых вложений	-	(197)
Расходы на благотворительность	27 893	250
Списание НДС	694	-

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Спортивные, корпоративные и представительские мероприятия	3 233	3 056
Прибыли и убытки прошлых лет	4 447	1 273
Взносы в некоммерческие организации	20	19
Оценочные обязательства	987	-
Прочее	1 660	995
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	-	(74 019)
Расход (доход) по налогу на прибыль	382 403	204 754
Ставка налога на прибыль, %	0.25	0.2

3.16. Связанные стороны

Полный список дочерних компаний и компаний под общим контролем не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Общество входит в группу компаний ПАО "Интер РАО".

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 3.16.1

№	Вид связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Основное хозяйственное общество ООО «МЭС-Развитие»	Основное хозяйственное общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества	99,00%	-
2.	Дочерние хозяйственные общества	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций дочернего хозяйственного общества	-	-
3.	Другие связанные стороны	Общества, входящие в группу публичной материнской компании	-	-
4.	Основной управленческий персонал		-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами, в том числе задолженность через АО «ЦФР» (с НДС):

Таблица 3.16.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	72 014	117 412	13 305
- других связанных сторон	72 014	117 412	13 305
Долгосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	-	-	16 782

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
- других связанных сторон	-	-	16 782
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	261 713	151 754	63 383
- других связанных сторон	261 713	151 754	63 383
Задолженность по кредитам и займам, включая займы, выданные в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками	1 616 127	1 289 992	777 912
- основного хозяйственного общества	1 616 127	1 289 992	777 912

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная ко взысканию по связанным сторонам у Общества отсутствует. Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавались.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

Таблица 3.16.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (включая продажи через ЦФР) - выручка	2 166 656	1 119 607
- другие связанные стороны	2 166 656	1 119 607
Приобретение товаров, работ, услуг - расходы по основным видам деятельности (включая управленческие и коммерческие)	1 442 994	586 240
- другие связанные стороны	1 442 994	586 240
Проценты к получению	307 767	210 628
- основное хозяйственное общество	307 767	210 628
Прочие доходы	2 860	2 961
- другие связанные стороны	2 257	2 961
Прочие расходы	(121)	(361)
- основное хозяйственное общество	(121)	(361)
Денежные потоки от текущих операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	2 164 673	1 125 938
- другие связанные стороны	2 164 673	1 125 938
Направление денежных средств связанным сторонам	(1 299 671)	(584 431)
- другие связанные стороны	(1 299 671)	(584 431)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	364	-
- другие связанные стороны	364	-
Направление денежных средств связанным сторонам	(263 213)	(227 121)
- другие связанные стороны	(263 213)	(227 121)
Денежные потоки от финансовых операций		
Направление денежных средств связанным сторонам	(499 350)	(499 350)
- дочерние хозяйственные общества	(499 350)	(499 350)

Операции со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме.

В данных за период январь - декабрь 2025 и 2024 годов в таблице 3.16.3 выше в строке «Направление денежных средств связанным сторонам» (основное хозяйственное общество) свернуто отражены операции по выдаче и возврату денежных средств в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками, а в строке «Поступление денежных средств от связанных сторон» (основное хозяйственное общество), в том числе содержатся проценты, полученные по займам выданным в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками.

В течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 3.16.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
-------------------------	-------------	-------------

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения	49 847	45 304
Оплата труда за отчетный период	33 335	30 979
Начисленные на оплату труда налоги и иные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	13 054	11 318
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу	3 074	2 647
Оплата коммунальных услуг	384	360

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи товаров, работ и услуг, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи товаров, работ и услуг с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества. Операции с предприятиями, связанными с государством, не раскрываются в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе операций со связанными сторонами.

Крупные сделки

В 2025 году Обществом не заключалось крупных сделок.

Сделки с заинтересованностью

Сделки, в которых имеется заинтересованность, требующие одобрения, в 2025 году Обществом не заключались.

3.17. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Оценка суммы возможных рисков, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств по искам и претензиям для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 94 330 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. составила 94 251 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 70 462 тыс. руб.).

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут достигать примерно 14 286 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. (11 76 тыс. руб. и 41 305 тыс. руб. на 31 декабря 2024 и 2023 гг., соответственно) для Общества. В отношении данных условных обязательств существует неопределенность в отношении их величины и срока исполнения в связи с тем, что они зависят от периода проведенных налоговых проверок.

3.18. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет банковские гарантии, полученные в счет обеспечения возврата авансов, выданных строительным организациям и поставщикам оборудования, а также в счет обеспечения качества выполнения работ.

Таблица 3.18.1 (тыс. руб.)

Гарант	Вид обязательства	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Коммерческие банки	Гарантии исполнения обязательств по договору и возврата авансового платежа	5 428	5 622	11 526
Итого		5 428	5 622	11 526

Общество выдавало обеспечения третьим лицам: по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 5 361 тыс. руб., 31 декабря 2024 г. – 2 613 тыс. руб. и 31 декабря 2023 г. – 679 тыс. руб.

3.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина России № ПЗ-09/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности".

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

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

Общество подвержено отраслевым, регуляторным, финансовым, правовым, региональным, и репутационным рискам.

Механизм управления рисками

В Обществе функционирует Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК), охватывающая существенные бизнес-процессы, направления деятельности и уровни управления. Система управления рисками и внутреннего контроля Общества создана с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

СУРиВК выстроена в соответствии с рекомендациями Кодекса корпоративного управления, российских и международных стандартов управления рисками и внутреннего контроля как многоуровневая иерархическая система на различных уровнях управления: на уровне Совета директоров, исполнительных органов, владельцев рисков, работников.

СУРиВК призвана обеспечить формирование наиболее полной информации по всему спектру рисков и действий по управлению рисками Общества, что позволяет менеджменту общества объективно оценивать текущую рисковую ситуацию и перспективы ее развития, приемлемость принимаемых рисков, а также является основой для принятия информационно обоснованных риск-ориентированных решений в целях минимизации воздействия рисков на деятельность Общества.

Финансовые риски

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 процентных ставок, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов.

Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств. Привлечение Обществом кредитных/заемных средств в течение 2025 года не осуществлялось.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риск изменения цен на электроэнергию и мощность на ОРЭМ

Названный риск не оказывает значительного влияния на финансово-экономическое положение Общества, так как в соответствии с правилами ценообразования на розничном рынке транслируется в конечный тариф потребителей.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Обществом в своей деятельности

Основными расходами Общества являются покупка электрической энергии и мощности на оптовом рынке, а также оплата услуг по передаче электрической энергии, оказываемых сетевыми организациями. Здесь значимым фактом, влияющим на финансовые результаты деятельности Общества, является изменение нормативной правовой базы, регламентирующей порядок учета цен на приобретаемые Обществом товары и услуги в цене электрической энергии для конечных потребителей.

Риски, связанные с изменением цен на продукцию Общества

Ценовая политика в электроэнергетике определяется государственными органами и находится под контролем регулируемых органов в лице федеральных и региональных служб по тарифам, что исключает глобальное изменение цен на розничном рынке электроэнергии.

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Процентный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

Основным фактором возникновения риска является неисполнение различными категориями потребителей своих обязательств в части оплаты электроэнергии по различным причинам: банкротство потребителя, разногласия с потребителем, невозможность отключить потребителя. В случае реализации рискового события происходит прирост и снижение качества дебиторской задолженности, что приводит к расходам на формирование резервов, списанию просроченной дебиторской задолженности.

В целях управления кредитным риском, связанным с контрагентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с контрагентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов. Кроме того, при заключении договоров применяются механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (авансовые платежи, использование залога имущества).

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 или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью в отношении дебиторской задолженности, финансовых вложений. Для снижения подверженности кредитному риску Общество:

- оценивает финансовую устойчивость участников конкурентных закупочных процедур на основании Методики проведения экспертизы финансово-экономической устойчивости участников закупочных процедур;
- вырабатывает договорные условия по расходным договорам с внешними поставщиками и подрядчиками по исключению условия об авансировании и установлению типового срока оплаты в течение 7 рабочих дней с даты подписания актов приемки выполненных работ, поставки оборудования, за исключением случаев, если иной срок оплаты установлен законодательством Российской Федерации, в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства, а также если иной срок уплаты установлен Обществом как заказчиком в Положении о закупках;
- проводит регулярный мониторинг состояния расчетов с контрагентами и, при необходимости, оперативно реализует мероприятия по снижению уровня дебиторской задолженности в соответствии с Регламентом бизнес-процесса по организации работы с дебиторской задолженностью;
- осуществляет постоянный мониторинг просроченной задолженности и принимает своевременные меры по взысканию задолженности контрагентов (истребование в досудебном порядке просроченной задолженности, реструктуризация задолженности).

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с корпоративной финансовой политикой. Излишки средств инвестировались лишь в предоставление займов ПАО «Интер РАО».

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Таблица 3.20.1 (тыс. руб.)

Подверженность кредитному риску	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность, за исключением авансов и налогов	1 956 820	1 606 269	1 385 797
в т.ч. просроченная	341 079	300 266	251 168
Денежные средства и их эквиваленты	1 726 258	1 341 855	789 146
Итого	3 683 078	2 948 124	2 174 943

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является обеспечение достаточности финансовых ресурсов, необходимых для сохранения финансовой независимости Общества, осуществления ее операционной деятельности и достижения стратегических целей, с учетом текущей и перспективной долговой позиции. В 2025 году Общество не получало заемных средств в виде кредитов и займов.

Общество осуществляет управление ликвидностью в долгосрочном, среднесрочном и краткосрочном периодах. Краткосрочное прогнозирование дополнительно выделяет три уровня управления ликвидностью (текущий, месячный и среднесрочный). Долгосрочное управление ликвидностью определяется в рамках 5-летнего бизнес-плана, среднесрочное представляет собой трансформацию долгосрочного планирования в финансовый план на текущий год. Краткосрочное прогнозирование основано на методах планирования денежных потоков в краткосрочной перспективе с использованием платежных календарей и месячных прогнозов.

В качестве инструмента, обеспечивающего снижение уровня риска ликвидности, Обществом применяется система кэш-пулинг, позволяющая максимально эффективно использовать остатки на счетах и снижать затраты на покрытие кассовых разрывов за счет привлечения денежных средств внутри группы компаний ПАО «Интер РАО», а также получать процентный доход от положительного остатка средств на мастер-счете.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Таблица 3.20.2 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	1 749 950	-	-	1 749 950
Обязательства по долгосрочной аренде	12 508	30 976	180 120	223 604
Итого	1 930 070	30 976	180 120	1 973 554

Таблица 3.20.3 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	1 364 601	-	-	1 364 601
Обязательства по долгосрочной аренде	11 606	27 688	148 904	188 198
Итого	1 513 505	27 688	148 904	1 552 799

Таблица 3.20.4 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	1 282 956	-	-	1 282 956
Обязательства по долгосрочной аренде	11 165	27 124	100 959	139 248
Итого	1 294 121	27 124	100 959	1 422 204

Отраслевые риски

Наиболее существенные отраслевые риски для Общества возникают при неблагоприятных изменениях законодательства в сфере электроэнергетики (ужесточение регулярных требований по безопасности, лицензированию, страхованию и т.д.).

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Для минимизации данного риска Общество осуществляет постоянный мониторинг проектов нормативно-правовых актов, принятие которых в перспективе может оказать влияние на его деятельность.

Правовые риски

Наиболее значимыми правовыми рисками для Общества являются риски:

- изменения законодательства в сфере электроэнергетики и налогового законодательства;
- различие в толковании норм законодательства;
- неисполнение обязательств контрагентами Общества по заключенным договорам;
- наличие судебных исков к Обществу.

Для снижения подверженности правовым рискам Обществом ведется постоянная работа по:

- обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок;
- мониторингу изменений в законодательстве;
- досудебному урегулированию споров и обеспечению исполнения контрагентами обязательств перед Обществом, в том числе взысканию долгов в судебном порядке.

С учетом данной работы правовые риски Общества минимизируются.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации в Вологодской области для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Превышение инфляции над прогнозами, использованными при определении затрат сбытовой компании для установления сбытовой надбавки, может привести к появлению непокрытых расходов.

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть связано со следующими рисками:

- риск снижения объема продаж электрической энергии (падение электропотребления из-за спада промышленного производства, самостоятельная покупка электрической энергии потребителями на ОРЭМ);
- риск, связанный с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при осуществленной отсрочке или задержке платежа;
- риск увеличения процентов к уплате;
- риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортные расходы и т.п.

В целях снижения риска Общество проводит действия по снижению и минимизации инфляционных рисков:

- сокращение внутренних издержек;
- проведение работ с потребителями с целью недопущения наращивания дебиторской задолженности

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, вероятности возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок, оцениваются как несущественные.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе Общество примет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Репутационные риски

Риски возникновения убытков у Общества в связи с потерей деловой репутации могут быть обусловлены уменьшением числа клиентов вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости Общества, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.

С целью предотвращения репутационных рисков Общество на постоянной основе совершенствует стандарты качества обслуживания клиентов, организует процесс контроля качества предоставления услуг, анализирует работу с поступающими жалобами, а также повышает информационную прозрачность путем раскрытия информации о результатах своей деятельности в средствах массовой информации, в сети Интернет на официальном сайте Общества. Одновременно с этим, Общество регулярно проводит обучение сотрудников.

В настоящее время репутационные риски оцениваются как несущественные, так как отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей Общества.

3.20. События после отчетной даты

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение

Общество с ограниченной ответственностью "Северная сбытовая компания"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

3.21. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Проводимая Российской Федерацией СВО, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерацией и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление оказали влияние на платежеспособность потребителей электроэнергии. Снижение уровня оплаты не оказало негативного влияния на деятельность Общества, все обязательства выполнены.

На текущую дату неопределенности в продолжении деятельности Общества не наблюдается.

3.22. Налогообложение

Налогообложение

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 и 2024 гг. в Обществе отсутствуют.

Общество не планирует прекращение деятельности либо ее отдельных сегментов. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена исходя из принципа непрерывности деятельности. У руководства общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. На отчетную дату неопределенность в продолжении деятельности общества отсутствует.

Генеральный директор

04 февраля 2026 г.



В.Е. Луцкович