

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам общества с ограниченной ответственностью «МТС ЭНЕРГО»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «МТС ЭНЕРГО» (ОГРН 1177746748376, 117545, г. Москва, проезд Дорожный 1-й, дом 3А, помещение 407, этаж 4), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерской отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «МТС ЭНЕРГО» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701,
Т.: +7 (495) 967 0495, Ф.: +7 (495) 967 0497, www.vneshaudit.ru, info@vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва
к/с 30101810400000000225 БИК 044525225

**Ответственность руководства лиц, отвечающих за корпоративное управление,
аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

**Ответственность аудитора
за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам,

но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Митянина Ольга Вячеславовна

Генеральный директор АО «Эйч Эл Би Внешаудит» (ОРНЗ 21606045254)



Тусеева Наталья Борисовна

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606045388)



Аудиторская организация

Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит», ОГРН 1027739314448,
123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,
наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/13,
ОРНЗ 11606046557

26 марта 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2023 года

Организация	ООО «МТС ЭНЕРГО»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	117545, г. МОСКВА, ПР-Д 1-Й ДОРОЖНЫЙ, Д. 3А, ПОМЕЩ. 407, ЭТАЖ 4

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	18033141
ИНН	9709006506
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора

☒ Да ☐ Нет
АО «Эйч Эл Би Внешаудит»
ИНН 7706118254
ОГРН/ОГРНИП 1027739314448

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	4	2 154	2 475	4 272
Основные средства	5.1.	12 091	11 196	11 498
Актив в форме права пользования	6	4 390	6 262	2 127
Незавершенные капитальные вложения	5.2.	-	-	-
Финансовые вложения	7.1.	-	53 000	3 000
Отложенные налоговые активы	17	125 357	109 653	29 269
Прочие внеоборотные активы	8	-	4 509	396
Итого по разделу I		143 992	187 095	50 562
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	9	234 742	228 928	214 135
Дебиторская задолженность	10	520 948	641 419	464 357
Финансовые вложения	7.2.	204 000	-	172
Денежные средства и денежные эквиваленты	11	117 007	3 097	93 447
Итого по разделу II		1 076 697	873 444	772 111
БАЛАНС		1 220 689	1 060 539	822 673
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	12	150 000	150 000	150 000
Добавочный капитал	12	450 000	450 000	450 000
Резервный капитал	13	4 653	2 357	819
Нераспределенная прибыль		(137 683)	(152 077)	(181 300)
Итого по разделу III		466 970	450 280	419 519
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	14	-	66 800	16 000
Кредиторская задолженность	15	462	11 419	3
Обязательство по аренде	6	2 435	4 183	-
Итого по разделу IV		2 897	82 402	16 003
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	14	290 000	-	-
Кредиторская задолженность	15	458 867	525 778	385 082
Обязательство по аренде	6	1 955	2 079	2 069
Итого по разделу V		750 822	527 857	387 151
БАЛАНС		1 220 689	1 060 539	822 673

Руководитель
Носов А.А.
26 марта 2024

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

Организация	ООО «МТС ЭНЕРГО»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	К О Д Ы
	по ОКПО	0710002
	ИНН	31/12/2023
	по ОКВЭД 2	18033141
	по ОКОПФ/ по ОКФС	9709006506
	по ОКЕИ	35.14
		12300/16
		384

Наименование показателя	Пояснения	за 2023 г	за 2022 г
Выручка	16	10 685 657	8 700 562
Себестоимость продаж	18	(10 573 425)	(8 614 021)
Валовая прибыль		112 232	86 541
Коммерческие расходы		-	-
Управленческие расходы	18	(52 967)	(48 604)
Прибыль от продаж		59 265	37 937
Доходы от участия в других организациях		-	-
Проценты к получению	7.1.	11 089	4 113
Проценты к уплате	14	(12 497)	(13 083)
Проценты к уплате по договорам аренды	6	(690)	(94)
Результат от расторжения/переоценки договора аренды		-	-
Прочие доходы	19	1 554	132
Прочие расходы	20	(622)	(1 734)
Прибыль до налогообложения		58 099	27 271
Налог на прибыль	17	(12 187)	(6 114)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	17	(27 891)	(109 653)
отложенный налог на прибыль	17	15 704	103 539
Прочее	17	-	9 604
Чистая прибыль отчетного периода		45 912	30 761

СПРАВОЧНО

Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода

Совокупный финансовый результат периода

Базовая прибыль на акцию, руб.

Разводнённая прибыль на акцию, руб.

Руководитель

Носов А.А.

26 марта 2024



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/ форма
собственности
Единица измерения

1. Движение капитала

Наименование показателя

Баланс на 31 декабря 2021 года

Увеличение уставного капитала
Увеличение добавочного капитала
Создание резервного капитала
Чистая прибыль

Баланс на 31 декабря 2022 года

Дивиденды
Увеличение уставного капитала
Увеличение добавочного капитала
Создание резервного капитала
Чистая прибыль

Баланс на 31 декабря 2023 года

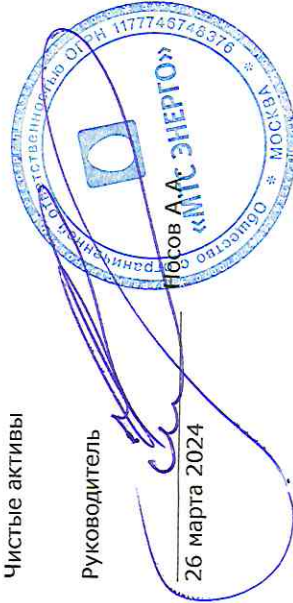
2. Чистые активы

Наименование показателя

Чистые активы

Руководитель

26 марта 2024



К О Д Ы	Форма по ОКУД
0710004	Дата (число, месяц, год)
31/12/2023	по ОКПО
18033141	ИНН
9709006506	по ОКВЭД 2
35.14	по ОКОПФ/
12300/16	по ОКФС
384	по ОКЕИ

ООО «МТС ЭНЕРГО»

Торговля электроэнергией

Общество с ограниченной

ответственностью/Частная собственность

тыс. руб.

Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
150 000	450 000	819	(181 300)	419 519
-	X	X	X	X
X	-	X	X	X
X	X	1 538	(1 538)	X
X	X	X	30 761	30 761
150 000	450 000	2 357	(152 077)	450 280
X	X	X	(29 222)	(29 222)
-	X	X	X	X
X	-	X	X	X
X	X	2 296	(2 296)	X
X	X	X	45 912	45 912
150 000	450 000	4 653	(137 683)	466 970

На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
466 970	450 280	419 519

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

		К О Д Ы
		0710005
Форма по ОКУД		31/12/2023
Дата (число, месяц, год)		18033141
по ОКПО		9709006506
ИНН		35.14
по ОКВЭД 2		12300/16
по ОКОПФ/		384
по ОКФС		
по ОКЕИ		
Организация		ООО «МТС ЭНЕРГО»
Идентификационный номер налогоплательщика		
Вид экономической деятельности		Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности		Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения		тыс. руб.
Наименование показателя		за 2023 год за 2022 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего		10 713 004 9 211 089
в том числе:		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков		10 644 545 8 508 947
в том числе от связанных сторон		10 493 595 8 432 292
Возврат налога на прибыль		65 517 73 022
Прочие поступления		2 942 629 120
Платежи – всего		(10 642 261) (9 298 336)
в том числе:		
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов		(10 537 233) (9 063 491)
в том числе связанным сторонам		(4 353) (3 707)
В связи с оплатой труда работников		(69 022) (73 427)
Выплату процентов		(16 942) (2 037)
в том числе связанным сторонам		(16 942) (2 037)
Проценты к уплате по договорам аренды		(690) (94)
в том числе связанным сторонам		(690) (94)
Выплата налога на прибыль		(17 486) (159 250)
Выплата прочих налогов		(862) -
Прочие выплаты		(26) (37)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		70 743 (87 247)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего		5 852 -
в том числе:		
Поступление от погашенных займов, выданных другим организациям		5 852 -
в том числе от связанных сторон		5 852 -
Платежи – всего		(154 932) (51 834)
в том числе:		
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов		(3 932) (1 834)
в том числе связанным сторонам		- (176)
Займы, выданные другим организациям		(151 000) (50 000)
в том числе связанным сторонам		(151 000) (50 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		(149 080) (51 834)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего		223 200 50 800
в том числе:		
Поступления от займов, выданных другими организациями		223 200 50 800
в том числе от связанных сторон		223 200 50 800
Платежи – всего		(30 953) (2 069)
в том числе:		
Погашение займов (исключая проценты)		- -
в том числе связанным сторонам		- -
Погашение задолженности по аренде		(1 731) (2 069)
в том числе связанным сторонам		(1 731) (2 069)
Дивиденды		(29 222) -
в том числе связанным сторонам		(29 222) -
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		192 247 48 731
Сальдо денежных потоков за отчетный период		113 910 (90 350)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		3 097 93 447
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		117 007 3 097
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		- -
Руководитель		-
Носов А.А.		-
26 марта 2024		-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МТС ЭНЕРГО» за 2023 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МТС ЭНЕРГО» (далее – «Общество» или ООО «МТС ЭНЕРГО»).

Основной вид деятельности – торговля электроэнергией.

Форма собственности – частная собственность.

Общество зарегистрирована 21 июля 2017 г. инспекцией МНС России по налогам и сборам № 46 по ЦАО г. Москвы и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1177746748376.

Юридический и фактический адрес: 117545, г. Москва, пр-д 1-й Дорожный, д. 3А, помещ. 407, этаж 4

Среднесписочная численность работающих в Общества в 2023 г. – 19 человек, в 2022 г. – 20 человек.

1.1. Основным источником доходов Общества является выручка от реализации:

- электроэнергии.

1.2. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривластной ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2023 году геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели, в т.ч. и в 2023 году, существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям. События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Общества.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком Российской Федерации 28 февраля 2022 до 20%, увеличило стоимость финансирования Группы из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации последовательно снижал ключевую ставку до 16% на 31 декабря 2023 года, и она сохранялась на том же уровне по состоянию на 26 марта 2024 года. Руководство Общества сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все

возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность, с учетом существующих долговых обязательств и неиспользованных кредитных линий, возможность соблюдать условия кредитных договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Приказом руководителя от 11.01.2023 № МТС Э/00001п в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана материнской компанией, с учетом специфики деятельности Общества и всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

2.3. Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

По состоянию на 01 октября 2023 года была проведена инвентаризация следующих групп ОС:

- прочее оборудование (в эксплуатации).

Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится ежегодно.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2023 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом руководителя ООО «МТС ЭНЕРГО» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 30 августа 2023 года № МТС Э/00027п.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции и
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете
- на дату погашения активов (обязательств).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, предполагаемые к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в т. ч. импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Если Обществу предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате основных средств на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных

выплат, которые Общество по условиям договора должна произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно Общество проверяет наличие признаков обесценения основных средств и в случае их выявления определяет их возмещаемую стоимость. Основное средство обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения нормативных показателей функционирования объекта (например, продление срока его полезного использования и/или повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация начисляется линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	7	99
Сооружения и передаточные устройства	5	50
Машины и оборудование	3	20
Транспортные средства	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	20
Другие виды основных средств	2	25

Срок полезного использования объектов определяется на основе Классификатора основных средств материнской компанией, при наличии фактов, которые свидетельствуют о сроке полезного использования того или иного актива, отличном от срока, указанного в Классификаторе, необходимо устанавливать индивидуальный срок амортизации.

Объект основных средств амортизируется до достижения им ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования объектов основных средств пересматриваются по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:

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

Общество включает в состав незавершенного строительства суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

2.7. Учет нематериальных активов

Общество принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива (далее – «НМА»), и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 000 тыс. руб. и менее разрешается единовременно списывать на расходы периода. Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 месяцев стоимостью более 1 000 тыс. руб. признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

При предоставлении отсрочки платежа за нематериальный актив на срок более 1 года, его первоначальная стоимость принимается равной эквиваленту цены при условии немедленной оплаты, равной приведенной стоимости денежных выплат поставщику по условиям договора.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самим Обществом, не подлежат признанию в качестве НМА, т.к. их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО, принимаются к учету в качестве самостоятельного субактива объекта НМА (основного права на ПО) в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным (определенным) сроком полезного использования проводится линейным способом.

Для активов кинопроизводства начисление амортизации проводится производственным методом, предполагающим списание стоимости актива по мере признания выручки, либо смешанным подходом (производственным и линейным методами).

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста применяются общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования)

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- прочие НМА – 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 1 до 20 лет.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, при определении СПИ, срок продления учитывается только в том случае, если имеются свидетельства в

пользу того, что Общество имеет намерения и сможет получить пролонгацию без дополнительных затрат, значительных в сравнении с будущими экономическими выгодами.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

2.8. Учет запасов

В качестве запасов принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости запасов.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в функциональной валюте путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (дату перехода права собственности).

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и изготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших запасов, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на аналогичные запасы.

Отклонения в стоимости запасов между учетной ценой и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, учтенные на счете 16, по окончании месяца списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) на те же счета, на которых отражен расход соответствующих запасов (на счета учета себестоимости, продаж, обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных запасов. Порядок оценки и списания запасов приводится во внутренних документах Общества.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции запасов в момент отпуска, либо по себестоимости отдельной выбывающей единицы.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются единовременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Общество создает резерв под снижение стоимости таких запасов, учитываемый в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Обесценение запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков, в том отчетном периоде, в котором было выявлено снижение стоимости запасов.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.9. Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются 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;
- отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.11. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доход от обычных видов деятельности);
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы).

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- торговли электроэнергией;
- прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду и посреднической деятельности;
- торговой деятельности.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Признание выручки

Начиная с отчетности за 2018 год, Общество не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности и полностью применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями (выручка).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Основным принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что Общество должно признавать выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое Общество ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Общество признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

В основном, Общество получает выручку от продажи электроэнергии.

В рамках пакетных предложений, Общество отдельно признает выручку для каждой отличимой обязанности к исполнению. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета на базе цены обособленной продажи каждого входящего в пакет товара или услуги. Цена обособленной продажи при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учетом возможных скидок за объем.

2.12. Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаваемой электроэнергии;
- себестоимость продаж (реализуемых товаров);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами реализации товаров и предоставления услуг.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;

- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- иные расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- обесценение долгосрочных активов;
- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- убыток от участия в уставных капиталах других организаций;
- резерв по сомнительным долгам;
- расходы от валютных операций с производными финансовыми инструментами;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

2.13. Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. руб.) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. руб. включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются незначительными (менее 1 000 тыс. руб.), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость квалифицируемого актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

2.14. Учет резервов и оценочных обязательств

В Обществе создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости запасов (ежемесячно);

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- по обязательствам по гарантиям;
- по опционным программам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Общество проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации на риск невозмещения дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги (за исключением финансовых вложений в уставные капиталы дочерних и ассоциированных предприятий), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется highly вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство (резерв) признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

Оценочные обязательства, созданные в результате событий, связанных с персоналом, ведению операционной хозяйственной деятельностью, отражаются в балансе по строкам долгосрочная или краткосрочная кредиторская задолженность.

Оценочные обязательства, созданные в результате разбирательств, мероприятий по восстановлению исходного состояния актива, отражаются в балансе по строкам долгосрочные или краткосрочные оценочные обязательства.

2.15. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.16. Аренда

В отношении учета и раскрытия информации по тем договорам, где Общество выступает, как арендатор, полностью применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к учету договоров аренды. Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет.

Для договоров, в которых Общество выступает, как арендодатель, и иных ситуациях, Общество применяет стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018.

Для договоров, в которых Общество выступает как арендатор:

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду (за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»,), в соответствии с которыми у Общества возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Общества. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Общества определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Общества по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Обществом.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Общество анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.

Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Площадки под размещение внутри зданий	10 лет
Площадки под размещение на земле	20 лет
Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет
Транспортные средства	4-5 лет

Активы в форме прав пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.17. Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления, Общество определило, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

Раскрытие показателей

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ И КОРРЕКТИРОВКА НАЧАЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2023 году долгосрочная часть кредиторской задолженности, отраженная в составе краткосрочной кредиторской задолженности раздела «Краткосрочные обязательства» на 31.12.2022 года, перенесена в строку «кредиторская задолженность» раздела «Долгосрочные обязательства» данные на 31 декабря 2022 г. при условии внесения изменений:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года первоначальное значение	На 31 декабря 2022 года скорректированное значение	Сумма изменений в тыс. руб.
Пассив			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	11 050	11 419	369
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	526 147	525 778	(369)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам за 2023 год, а также суммы накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
Программное обеспечение:	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	13 255
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(8 983)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	4 272
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	13 255
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(10 780)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	2 475
Поступило по первоначальной стоимости	39
Выбыло по первоначальной стоимости	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	13 294
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(11 140)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	2 154

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2023 и 2022 год, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

	Машины и оборудование	(тыс. руб.) Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	17 715	17 715
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(6 217)	(6 217)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	11 498	11 498

Поступило по первоначальной стоимости	2 332	2 332
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	20 047	20 047
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(8 851)	(8 851)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	11 196	11 196
Поступило по первоначальной стоимости	3 932	3 932
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	23 979	23 979
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(11 888)	(11 888)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	12 091	12 091

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют.

6. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Аренда административных офисов	4 390	6 262	2 127
Арендованные активы, нетто	4 390	6 262	2 127

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах в отношении договоров аренды в которых Общество выступает как арендатор составили:

Амортизация прав пользования в отношении:	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Процентных расходов по обязательствам по аренде	690	94
Аренды административных офисов	2 390	2 127
Итого амортизация прав пользования	3 080	2 221

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:			
До одного года	2 479	2 360	2 360
Свыше года	2 539	4 720	-
Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря	5 018	7 080	2 360
Обязательства по аренде, в том числе:			
Краткосрочные	1 955	2 079	2 069
Долгосрочные	2 435	4 183	-
Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря	4 390	6 262	2 069
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(1 955)	(2 079)	(2 069)
Долгосрочные обязательства по аренде	2 435	4 183	-

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2023 и 2022 годы составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки по арендным обязательствам	2023 год	2022 год
Выплаты процентов	690	94
Выплата обязательств	1 731	2 069
Итого денежные потоки по арендным обязательствам	2 421	2 163

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Займы выданные			
Материнской компании	-	53 000	3 000
Всего долгосрочных финансовых вложений	-	53 000	3 000

В течение 2023 и 2022 годов были начислены проценты к получению на общую сумму 11 089 тыс. руб. и 4 113 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

7.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Право требования			
Компания не входящая в группу	-	-	172
Займы выданные			
Материнской компании	204 000	-	-
Всего краткосрочных финансовых вложений	204 000	-	172

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022, 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Прочие внеоборотные активы			
Авансы выданные	-	-	-
Проценты по займам предоставленным	-	4 509	396
Итого	-	4 509	396

9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям за 2023, 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Налог на добавленную стоимость			
Налог на добавленную стоимость по приобретению товаров, работ, услуг, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы	234 742	228 928	214 135
Итого	234 742	228 928	214 135

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022, 2021 года представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями и заказчиками	493 063	533 925	268 885
Резерв под дебиторскую задолженность			
-покупатели и заказчики	(47)	(111)	(243)
Расчеты по СВ на социальное страхование	-	-	-
Авансы выданные на работы некапитального характера	14 199	32 455	24 910
Резервы по сомнительным долгам (авансы)	(62)	(1 586)	(582)
Расчеты по налогам и сборам	4 050	76 736	171 215
Процента по займам предоставленным	9 745	-	-
Прочие	-	-	172
Итого	520 948	641 419	464 357

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2023, 2022, 2021 года представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства			
Текущие счета в банках	117 007	3 097	93 447
Итого	117 007	3 097	93 447

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участников на 31 декабря 2023, 2022, 2021 года представлена следующим образом:

Процент владения	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Компания, доля участия более 50%	100	100	100
Итого	100	100	100

Уставный капитал Общества на 31.12.2023, 2022 и 2021 годов оплачен полностью.

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Величина уставного капитала	150 000	150 000	150 000

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2023, 2022, 2021 года составляет 466 970 тыс. руб., 450 280 тыс. руб. и 419 519 тыс. руб. соответственно.

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2023, 2022, 2021 года представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Добавочный капитал	450 000	450 000	450 000
Итого	450 000	450 000	450 000

Добавочный капитал сформирован (Решение единственного участника № 10/20 от 28.12.2020 года) в размере 450 000 тыс. руб. путем внесения единственным участником Общества дополнительного вклада.

13. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Резервный капитал	4 653	2 357	819
Итого	4 653	2 357	819

Согласно устава, в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества, формируемый путем обязательных ежегодных отчислений до достижения установленного размера. Размер обязательных ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли Общества. По итогам 2023 года сформирован резервный фонд в сумме 2 296 тыс. руб.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочные заемные средства в т.ч.	-	66 800	16 000
Займы полученные	-	66 800	16 000
Краткосрочные заемные средства в т.ч.	290 000	-	-
Займы полученные	290 000	-	-
Итого заемных средств	290 000	66 800	16 000

Денежные потоки по заемным средствам отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА				(тыс. руб.)
	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы полученные	290 000	-	-	290 000
ИТОГО	290 000	-	-	290 000

В 2018 году Общество заключило договор №D180316215 от 19.10.2018 с Материнской компанией о привлечении заемных средств. По дополнительному соглашению №1 от 20.11.2020 года к этому договору лимит задолженности составил 1 410 000 тыс. руб., срок погашения 31 июля 2024 года. Процентная ставка за пользование займом устанавливается в размере ключевой процентной ставки ЦБ РФ. В случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ в период действия договора проценты за пользование денежными средствами изменяются соответственно.

В 2021 году было привлечено 3 717 000 тыс. руб. и возвращено 4 062 200 тыс. руб., задолженность по основному долгу на 31.12.2021 года составила 16 000 тыс. руб. В течение 2021 года были начислены затраты (проценты) в сумме 9 546 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2021 год.

В 2022 году было привлечено 4 533 800 тыс. руб. и возвращено 4 483 000 тыс. руб., задолженность по основному долгу на 31.12.2022 года составила 66 800 тыс. руб.

В течение 2022 года были начислены затраты (проценты) в сумме 13 083 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2022 год.

В 2023 году было привлечено 4 591 000 тыс. руб. и возвращено 4 367 800 тыс. руб., задолженность по основному долгу на 31.12.2022 года составила 290 000 тыс. руб.

В течение 2023 года были начислены затраты (проценты) в сумме 12 497 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2023 год.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Долгосрочная кредиторская задолженность	2023 года	2022 года	2021 года
Задолженность перед персоналом (оценочные обязательства под опционную программу)	462	369	-
Проценты по заемным средствам	-	11 050	3
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	462	11 419	3
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	516	815	4 985
Оценочные обязательства под оказанный услуги*)	1 155 889	1 045 161	1 072 511
Закрытие авансов за счет оценочных обязательств под оказанные услуги	(836 761)	(719 126)	(866 148)
Задолженность перед персоналом	1 300	-	1 401
Задолженность перед персоналом (оценочные обязательства под отпуск, годовые премии, опционную программу)	22 473	14 487	15 100
Задолженность по налогам и сборам	21 780	18 972	21 719
Задолженность перед фондами	728	2 537	700
Авансы полученные	86 272	162 932	134 605
Проценты по заемным средствам	6 606	-	-
Прочие кредиторы	64	-	209
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	458 867	525 778	385 082
Всего кредиторская задолженность	459 329	537 197	385 085

*) В целях достоверности отчетности Общества одним из видов начисленных обязательств признает начисления за оказанные услуги или выполненные работы, т.е. за фактически понесенные расходы, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (в соответствии с принципом начисления). В связи с этим расходы по работам/услугам, оказанным в отчетном месяце, по которым в бухгалтерии отсутствуют первичные документы, необходимо своевременно отражать в учете путем начисления расходов в отчетном месяце. Средний период за который начислены оценочные обязательства по состоянию на отчетные даты составляет 1-3 месяца.

В части услуг, полученных в текущем году, начисленное обязательство отражается в учете на конец отчетного месяца.

Первого числа месяца, следующего за отчетным, сумма начисленного оценочного обязательства сторнируется.

Если в счет перечисленного аванса работы/услуги выполнены, и на их стоимость начислено обязательство, последним числом отчетного периода производится зачет аванса на сумму с НДС.

Рынок электроэнергии закрывается до 20 числа месяца, следующего за отчетным, т.е. до 20 числа рассчитывается баланс потребленной электроэнергии на рынке и определяется стоимость услуг по передаче электроэнергии, т.к. отражение оценочных обязательств (расходы без документов) и закрытие отчётности происходит до 5 числа месяца, следующего за отчетным, то оценка расходов без документов осуществляется на основе фактических КВТЧ за прошедший месяц.

Цена на электроэнергию, при этом определяется как стоимость электроэнергии и услуги по передачи электроэнергии за предыдущий месяц.

После закрытия периода на рынке 20 числа месяца, следующего за отчетным, и публикации официальных цен на электроэнергию выставляются первичные документы

После получения от поставщиков актов об оказании услуг (выполнении работ), расходы признаются в учете в обычном порядке по дебету соответствующих счетов учета расходов в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками и подрядчиками.

16. ВЫРУЧКА

Выручка за 2023, 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Выручка		
Доходы от торговли электроэнергией	10 685 585	8 697 630
Доходы от оказания прочих услуг	72	2 932
Итого	10 685 657	8 700 562

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом на 31 декабря 2023, 2022 года и 2021 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Кредиторская задолженность	307 822	310 424	(169 920)
Прочие оборотные активы	-	477	722
Нематериальные активы	(2 116)	(2 416)	(4 107)
Дебиторская задолженность	707 370	607 187	739 950
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	(192 622)	(174 173)	(178 800)
Основные средства	(3 738)	(3 419)	(3 606)
Налоговый убыток	(115)	-	-
Активы в форме права пользования	(4 390)	-	(2 127)
Расчеты по финансовой аренде	4 390	-	2 069
Прочие внеоборотные активы	-	2	-
Итого	816 601	738 082	384 181
Отложенная налоговая разница 20,0%	163 320	147 616	76 836
Резерв под отложенный актив	(37 963)	(37 963)	(47 567)
Итого отложенные налоговые активы	125 357	109 653	29 269

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности в нетто оценке.

Изменение отложенного налога за 2023 год и 2022 год представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Отчет о финансовых результатах, строка «отложенный налог на прибыль»	15 704	103 539
Отчет о финансовых результатах, строка «Прочее»	-	9 604
Бухгалтерский баланс (сдача уточненных деклараций)	-	(32 759)
Итого	15 704	80 384

Строка «Прочее» отчета о финансовых результатах включает в себя:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Штрафы и пени по налогу на прибыль	-	-
Изменение резерва под отложенный налоговый актив	-	9 604
Итого	-	9 604

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 год представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	58 099	27 271
Условный доход/расход по налогу на прибыль	11 620	5 454
постоянный налоговый расход /доход	567	660
Отложенный налог на прибыль	15 704	103 539
Текущий налог на прибыль	27 891	109 653

18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Затраты на оплату труда	62 780	59 673
Отчисления на социальные нужды	14 106	13 433
Затраты на аренду, консалтинг, связь	1 280	2 004
Амортизация	5 788	6 558
Материальные затраты	10 541 677	8 579 134
Прочие	761	1 823
Итого	10 626 392	8 662 625

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Неиспользованные суммы резерва по сомнительным долгам	1 554	132
Итого	1 554	132

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 год представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Расходы по оплате банковских услуг	460	592
Резерв по сомнительным долгам	-	1 007
Штрафы и пени по налогам	6	55
Прочие	156	80
Итого	622	1 734

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Валюта			
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

22. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Совет директоров не избран, его полномочия исполняет общее собрание участников (единственный участник).

Генеральный директор Общества действует на основании Устава.

23. РЕШЕНИЕ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2023 и 2022 года получена прибыль в размере 45 912 тыс. руб. и 30 761 тыс. руб. соответственно.

По Решению №04/23 от 28.04.2023 единственного участника часть нераспределенной прибыли, полученной по итогам 2022 года, была направлена на выплату дивидендов в размере 29 222 тыс. руб.

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются материнская компания с долей владения более 50% в уставном капитале Общества, основной управленческий персонал общества, компании под общим контролем материнской компании, другие связанные стороны.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2023 год и за 2022 год составило:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Заработная плата	10 130	11 223
Страховые взносы	1 835	1 913
Итого	<u>11 965</u>	<u>13 136</u>

Долгосрочное вознаграждение отсутствует.

Обязательства по вознаграждениям по программам мотивации и премиям

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные вознаграждения	462	369	-
Краткосрочные вознаграждения	1 950	606	-
Итого	<u>2 412</u>	<u>975</u>	<u>-</u>

24.1. Операции со связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Материнская компания	1 793	1 813
Другие связанные стороны	1 881	1 597
Компания под общим контролем	201	165
Итого	<u>3 875</u>	<u>3 575</u>

Аренда

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Материнская компания	3 080	2 221
Итого	<u>3 080</u>	<u>2 221</u>

Дивиденды к выплате

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Материнская компания	29 222	-
Итого	<u>29 222</u>	<u>-</u>

Проценты к уплате по займам полученным

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Материнская компания	12 497	13 084
Итого	<u>12 497</u>	<u>13 084</u>

Проценты к получению по займам выданным

(тыс. руб.)

	2023 года	2022 года
Материнская компания	11 089	4 113
Итого	<u>11 089</u>	<u>4 113</u>

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Другие связанные стороны	3 024 578	2 705 704
Компания под общим контролем	3 437 873	244 933
Материнская компания	4 127 333	5 676 228
Итого	10 589 784	8 626 865

24.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

Расчеты по займам полученные, включая проценты

(тыс. руб.)

		31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 год
Материнская компания	Займ полученный долгосрочный	-	66 800	16 000
Материнская компания	% по займу полученному долгосрочный	-	11 051	3
Материнская компания	Займ полученный краткосрочный	290 000	-	-
Материнская компания	% по займу полученному краткосрочному	6 606	-	-
Итого		296 606	77 851	16 003

Расчеты по займам выданным, включая проценты

(тыс. руб.)

		31 декабря		
		2023 год	2022 год	2021 год
Материнская компания	Займ выданный долгосрочный	-	53 000	3 000
Материнская компания	% по займу выданному долгосрочному	-	4 509	395
Материнская компания	Займ выданный краткосрочный	204 000	-	-
Материнская компания	% по займу выданному краткосрочному	9 745	-	-
Итого		213 745	57 509	3 395

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря		
Вид операции		2023 года	2022 года	2021 года
Материнская компания	Реализация товаров, работ услуг	69 634	79 799	68 780
Другие связанные стороны	Реализация товаров, работ услуг	407 510	438 472	184 108
Компания под общим контролем	Реализация товаров, работ услуг	8 824	8 903	9 844
Итого		485 968	527 174	262 732

Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

	Вид операции	31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Материнская компания	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	212	193 421	148 785
Материнская компания	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	101 750	423	203
Другие связанные стороны	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	68	74	229
Другие связанные стороны	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	1 710	2 067	12 623
Итого		103 740	195 985	161 840

Обязательство по аренде

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Материнская компания	4 390	6 262	2 069
Итого	4 390	6 262	2 069

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Налогообложение - Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Судебные разбирательства - В ходе своей обычной деятельности Общество может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Общество осуществляет деятельность.

По состоянию на 31.12.2023 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты подлежащие раскрытию в годовой отчетности за 2023 год, у Общества отсутствуют.

Руководитель

26 марта 2024 года



Носов А.А.