

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 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 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 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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 и 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 2025 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 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)	31.12.2024
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 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	4	1 788	2 154	2 475
Основные средства	5.1	11 642	12 091	11 196
Актив в форме права пользования	6	2 161	4 390	6 262
Незавершенные капитальные вложения	5.2	758	-	-
Финансовые вложения	7.1	1 000	-	53 000
Отложенные налоговые активы	18	170 398	125 357	109 653
Прочие внеоборотные активы	8	3 133	-	4 509
Итого по разделу I		190 880	143 992	187 095
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	9	225 704	234 742	228 928
Дебиторская задолженность	10	905 431	520 948	641 419
Финансовые вложения	7.2	-	204 000	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	11	215 906	117 007	3 097
Итого по разделу II		1 347 041	1 076 697	873 444
БАЛАНС		1 537 921	1 220 689	1 060 539
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	7 500	4 653	2 357
Нераспределенная прибыль		(48 099)	(137 683)	(152 077)
Итого по разделу III		559 401	466 970	450 280
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	14	469 000	-	66 800
Кредиторская задолженность	16	21 083	-	11 050
Оценочные обязательства	15	217	462	369
Обязательство по аренде	6	38	2 435	4 183
Итого по разделу IV		490 338	2 897	82 402
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства		-	290 000	-
Кредиторская задолженность	15	485 105	456 917	525 172
Оценочные обязательства	16	917	1 950	606
Обязательство по аренде	6	2 160	1 955	2 079
Итого по разделу V		488 182	750 822	527 857
БАЛАНС		1 537 921	1 220 689	1 060 539

Руководитель
26 марта 2025
Носов А.А.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

Организация	ООО «МТС ЭНЕРГО»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	по ОКПО	31.12.2024
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	ИНН	18033141
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	9709006506
		по ОКОПФ/ по ОКФС	35.14
		по ОКЕИ	12300/16
			384

Наименование показателя	Пояснения	за 2024 год	за 2023 год
Выручка	17	11 822 064	10 685 657
Себестоимость продаж	19	(11 682 139)	(10 573 425)
Валовая прибыль		139 925	112 232
Коммерческие расходы		-	-
Управленческие расходы	19	(58 358)	(52 967)
Прибыль от продаж		81 567	59 265
Доходы от участия в других организациях		-	-
Проценты к получению	26	17 040	11 089
Проценты к уплате	26	(33 672)	(12 497)
Проценты к уплате по договорам аренды	6	(457)	(690)
Результат от расторжения/переоценки договора аренды		-	-
Прочие доходы	20	277	1 554
Прочие расходы	21	(553)	(622)
Прибыль до налогообложения		64 202	58 099
Налог на прибыль	18	28 229	(12 187)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	18	(16 789)	(27 891)
отложенный налог на прибыль	18	45 018	15 704
Прочее		-	-
Чистая прибыль отчетного периода		92 431	45 912

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.

92 431	30 761
-	-
-	-

Руководитель

Носов А.А.

26 марта 2025



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

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

ООО «МТС ЭНЕРГО»

Торговля электроэнергией
Общество с ограниченной
ответственностью/Частная собственность
тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	18033141
ИНН	9709006506
по ОКВЭД 2	35.14
по ОКОПФ/	12300/16
по ОКФС	
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	150 000	450 000	2 357	(152 077)	450 280
Дивиденды	x	x	x	(29 222)	(29 222)
Увеличение уставного капитала	-	X	X	X	X
Увеличение добавочного капитала	X	-	X	X	X
Создание резервного капитала	X	X	2 296	(2 296)	X
Чистая прибыль	X	X	X	45 912	45 912
Баланс на 31 декабря 2023 года	150 000	450 000	4 653	(137 683)	466 970
Дивиденды	x	x	x	(29 222)	(29 222)
Увеличение уставного капитала	-	X	X	X	X
Увеличение добавочного капитала	X	-	X	X	X
Создание резервного капитала	X	X	2 847	(2 847)	X
Чистая прибыль	X	X	X	92 431	92 431
Баланс на 31 декабря 2024 года	150 000	450 000	7 500	(48 099)	559 401

2. Чистые активы

Наименование показателя

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	559 401	466 970	450 280

Руководитель

Носов А.А.

26 марта 2025



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2024 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.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31.12.2024
ИНН	18033141
по ОКВЭД 2	9709006506
по ОКОПФ/по ОКФС	35.14
по ОКЕИ	12300/16
	384

Наименование показателя

за 2024 год **за 2023 год**

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ

Поступления – всего

в том числе:

Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков

в том числе от связанных сторон

Возврат налога на прибыль

Прочие поступления

Платежи – всего

в том числе:

Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов

в том числе связанным сторонам

В связи с оплатой труда работников

Выплату процентов

в том числе связанным сторонам

Проценты к уплате по договорам аренды

в том числе связанным сторонам

Выплата налога на прибыль

Выплата прочих налогов

Прочие выплаты

Сальдо денежных потоков от текущих операций

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Поступления – всего

в том числе:

Поступление от погашенных займов, выданных другим организациям

в том числе от связанных сторон

Проценты полученные

в том числе от связанных сторон

Платежи – всего

в том числе:

Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов

в том числе связанным сторонам

Займы, выданные другим организациям

в том числе связанным сторонам

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Поступления – всего

в том числе:

Поступления от займов, выданных другими организациями

в том числе от связанных сторон

Платежи – всего

в том числе:

Погашение займов (исключая проценты)

в том числе связанным сторонам

Погашение задолженности по аренде

в том числе связанным сторонам

Дивиденды

в том числе связанным сторонам

Сальдо денежных потоков от финансовых операций

Сальдо денежных потоков за отчетный период

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов

на начало отчетного периода

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов

на конец отчетного периода

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

Руководитель

Носов А.А.

26 марта 2025



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «МТС Энерго» за 2024 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

Средняя численность работающих в Обществе в 2024 и 2023 г.- 19 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 внутривнутриполитической 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 2024 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 2024 году, существующие 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 получения 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 изменял ключевую ставку. На 31 декабря 2024 года ключевая ставка составила 21%, и она сохранялась на том же уровне по состоянию на 26 марта 2025 года (указать дату подписания).

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 29.01.2024 № МТС Э/00004п в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана материнской компанией с учетом специфики деятельности 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, 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.

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

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2024 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Генерального директора «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности от 06 сентября 2024 года № МТС Э/00018п.

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)
Машины и оборудование	3	20

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

Учет нематериальных активов ведется в соответствии МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Применение способов ведения учета нематериальных активов по МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» не приводит к несоответствию способам учета нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», применение которого обязательно, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

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.

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, включает затраты на материалы, услуги сторонних организаций, прямые затраты трудовых ресурсов, иные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию.

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 на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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, для радиочастот от 1 до 15 лет.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, при определении срока полезного использования, срок продления учитывается только в том случае, если имеются свидетельства в пользу того, что Компания 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 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).

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоликвидные 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.

2.10. 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. Основной 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.

2.11. 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.

2.12. 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).

2.13. 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 оценочных обязательств);
- 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 невозмещаемости дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги, 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 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.

Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

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

Оценочное обязательство 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.

Начисление обязательства по выводу активов из эксплуатации производится в тех случаях, когда у Компании имеется установленное законодательством или соглашением обязательство по выводу из эксплуатации долгосрочных материальных активов. Обязательства относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования, установленного на арендованных площадках. Компания отражает приведенную стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в бухгалтерской отчетности в составе строк бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства».

2.14. 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.

2.15. 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 сетевого оборудования и базовых станций внутри зданий	10 лет
Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций 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».

2.16. 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.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

В отчетном году Общество провело корректировки сравнительных показателей текущей отчетности по следующим причинам:

- Изменен порядок раскрытия оценочного обязательства по долгосрочным программам мотивации

В результате чего показатели на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года текущей отчетности скорректированы для целей сопоставимости с показателями на 31 декабря 2024 года следующим образом.

Данные на 31 декабря 2023 года при условии применения порядка раскрытия отчетного года по статьям Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Первоначальное значение	Корректировка сравнительных показателей в связи с изменением представления информации	Корректировка сравнительных показателей в связи с исправлением ошибок	Скорректированное значение
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Оценочные обязательства	-	462		462
Долгосрочная кредиторская задолженность	462	(462)	-	-
Итого	462	-	-	462
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	458 867	(1 950)	-	456 917
Оценочные обязательства	-	1 950		1 950
Итого	458 867	-	-	458 867

Данные на 31 декабря 2022 года при условии применения порядка раскрытия отчетного года по статьям Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Первоначальное значение	Корректировка сравнительных показателей в связи с изменением представления информации	Корректировка сравнительных показателей в связи с исправлением ошибок	Скорректированное значение
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Оценочные обязательства	-	369		369
Долгосрочная кредиторская задолженность	11 419	(369)	-	11 050
Итого	11 419	-	-	11 419
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	525 778	(606)	-	525 172
Оценочные обязательства	-	606		606
Итого	525 778	-	-	525 778

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам за 2024 год, а также суммы накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Программное обеспечение	13 294	-	-	13 294
Итого	13 294	-	-	13 294

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Программное обеспечение	13 255	39	-	13 294
Итого	13 255	39	-	13 294

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам в виде исключительных прав на программное обеспечение на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Программное обеспечение	11 140	366	-	11 506
Итого	11 140	366	-	11 506

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Программное обеспечение	10 780	360	-	11 140
Итого	10 780	360	-	11 140

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1 Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2024 и 2023 год, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование	23 979	2 953	-	26 932
Итого	23 979	2 953	-	26 932

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование	20 047	3 932	-	23 979
Итого	20 047	3 932	-	23 979

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам в виде исключительных прав на программное обеспечение на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Программное обеспечение	11 888	3 402	-	15 290
Итого	11 888	3 402	-	15 290

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Программное обеспечение	8 851	3 037	-	11 888
Итого	8 851	3 037	-	11 888

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Незавершенные капитальные вложения			
Строительно-монтажные и прочие работы	758	-	-
Итого	758	-	-

6. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

(тыс. руб.)			
	31 декабря		
Наименование показателя	2024 года	2023 года	2022 года
Аренда административных офисов	2 161	4 390	6 262
Арендованные активы, нетто	2 161	4 390	6 262

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

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2024 год	2023 год
Процентных расходов по обязательствам по аренде	457	690
Расходы по амортизации актива в праве пользования	2 144	2 390

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года:

(тыс. руб.)			
	31 декабря		
Наименование показателя	2024 года	2023 года	2022 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:			
До одного года	2 557	2 479	2 360
Свыше года	39	2 539	4 720
Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря	2 596	5 018	7 080
Обязательства по аренде, в том числе:			
Краткосрочные	2 160	1 955	2 079
Долгосрочные	38	2 435	4 183
Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря	2 198	4 390	6 262
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(2 160)	(1 955)	(2 079)
Долгосрочные обязательства по аренде	38	2 435	4 183

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2024 и 2023 годы составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки по арендным обязательствам	2024 год	2023 год
Выплаты процентов	457	690
Выплата обязательств	2 097	1 731
Итого денежные потоки по арендным обязательствам	2 554	2 421

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Займы выданные			
Материнской компании	1 000	-	53 000
Всего долгосрочных финансовых вложений	1 000	-	53 000

В течение 2024 и 2023 годов были начислены проценты к получению на общую сумму 17 040 тыс. руб. и 11 089 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 2024, 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Займы выданные			
Материнской компании	-	204 000	-
Всего краткосрочных финансовых вложений	-	204 000	-

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Прочие внеоборотные активы			
Проценты по займам предоставленным	3 133	-	4 509
Итого	3 133	-	4 509

9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям за 2024, 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 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	225 704	234 742	228 928
Итого	225 704	234 742	228 928

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями и заказчиками	822 484	493 063	533 925
Резерв под дебиторскую задолженность			
-покупатели и заказчики	(8)	(47)	(111)
Расчеты по СВ на социальное страхование	-	-	-
Авансы выданные на работы некапитального характера	42 037	14 199	32 455
Резервы по сомнительным долгам (авансы)	(13)	(62)	(1 586)
Расчеты по налогам и сборам	40 931	4 050	76 736
Процента по займам предоставленным	-	9 745	-
Прочие	-	-	-
Итого	905 431	520 948	641 419

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Денежные средства			
Текущие счета в банках	215 906	117 007	3 097
Итого	215 906	117 007	3 097

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участников на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Процент владения			
ПАО «МТС»	100	100	100
Итого	100	100	100

Уставный капитал Общества на 31.12.2024, 2023 и 2022 годов оплачен полностью.

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Величина уставного капитала	150 000	150 000	150 000

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года составляет 559 401 тыс. руб., 466 970 тыс. руб. и 450 280 тыс. руб. соответственно.

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 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		
	2024 года	2023 года	2022 года
Резервный капитал	7 500	4 653	2 357
Итого	7 500	4 653	2 357

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 2024 года сформирован резервный фонд в сумме 2 847 тыс. руб.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Долгосрочные заемные средства в т.ч.	-	-	66 800
Займы полученные	469 000	-	66 800
Краткосрочные заемные средства в т.ч.	469 000	-	-
Займы полученные	-	290 000	-
Итого заемных средств	469 000	290 000	66 800

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

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.)
				Итого
Займы полученные	-	469 000	-	469 000
ИТОГО	-	469 000	-	469 000

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., доп. соглашением № 2 от 10.06.2024 срок возврата займа продлен до 31 декабря 2026 и процентная ставка за пользование займом устанавливается в размере ключевой процентной ставки ЦБ РФ+2%. В случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ в период действия договора проценты за пользование денежными средствами изменяются соответственно.

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 31.12.2023 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.

В 2024 году было привлечено 5 559 000 тыс. руб. и возвращено 5 380 000 тыс. руб., задолженность по основному долгу на 31.12.2024 года составила 469 000 тыс. руб.

В течение 2024 года были начислены затраты (проценты) в сумме 33 672 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2024 год.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Проценты по заемным средствам	21 083	-	11 050
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	21 083	-	11 050
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	3 941	516	815
Оценочные обязательства под оказанный услуги*	1 217 923	1 155 889	1 045 161
Заккрытие авансов за счет оценочных обязательств под оказанные услуги	(839 728)	(836 761)	(719 126)
Задолженность перед персоналом			
в том числе:			
оценочное обязательство на выплату премий	9 118	21 823	13 881
оценочное обязательство на оплату отпусков	1 745	16 751	10 562
Задолженность по налогам и сборам	5 813	3 773	3 319
Задолженность по налогам и сборам	7 612	21 780	18 972
Задолженность перед фондами	2 411	728	2 537
Авансы полученные	83 761	86 272	162 932
Проценты по заемным средствам	-	6 606	-
Прочие кредиторы	66	64	-
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	485 105	456 917	525 172
Всего кредиторская задолженность	506 188	456 917	536 222

* 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 отчетности 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. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Долгосрочные оценочные обязательства			
Обязательство на выплаты по программам мотивации	217	462	369
Итого Долгосрочные оценочные обязательства	217	462	369
Краткосрочные оценочные обязательства			
Обязательство на выплаты по программам мотивации	917	1 950	606
Итого Краткосрочные оценочные обязательства	917	1 950	606

17. ВЫРУЧКА

Выручка за 2024, 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
Выручка		
Доходы от торговли электроэнергией	11 822 065	10 685 585
Доходы от оказания прочих услуг	1 099	72
Итого	11 822 064	10 685 657

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом на 31 декабря 2024, 2023 года и 2022 года представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Кредиторская задолженность	330 256	307 822	310 424
Прочие оборотные активы	-	-	477
Нематериальные активы	(1 770)	(2 116)	(2 416)
Дебиторская задолженность	711 731	707 370	607 187
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	(202 929)	(192 622)	(174 173)
Основные средства	(3 880)	(3 738)	(3 419)
Налоговый убыток	-	(115)	-
Активы в форме права пользования	(2 161)	(4 390)	-
Расчеты по финансовой аренде	2 198	4 390	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	2
Итого	833 445	816 601	738 082
Отложенная налоговая разница 20%	166 689	163 320	147 616
Отложенная налоговая разница 5%	41 672	-	-
Резерв под отложенный актив	(37 963)	(37 963)	(37 963)
Итого отложенные налоговые активы	170 398	125 357	109 653

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

Изменение отложенного налога за 2024 и 2023 год представлено следующим образом:

	2024 год	2023 год
Отчет о финансовых результатах, строка «отложенный налог на прибыль»	45 018	15 704
Отчет о финансовых результатах, строка «Прочее»	-	-
Бухгалтерский баланс (сдача уточненных деклараций)	-	-
Итого	45 018	15 704

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 год представлен следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Прибыль до налогообложения	64 202	58 099
Условный доход/расход по налогу на прибыль	12 840	11 620
Постоянный налоговый расход /доход	603	567
Отложенный налог на прибыль	3 346	15 704
Текущий налог на прибыль	16 789	27 891
Отложенная налоговая разница 5%	41 672	-

19. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Затраты на оплату труда	63 319	62 780
Отчисления на социальные нужды	15 702	14 106
Затраты на аренду, консалтинг, связь	2 267	1 280
Амортизация	5 911	5 788
Материальные затраты	11 648 417	10 541 677
Прочие	4 881	761
ИТОГО	11 740 497	10 626 392

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Неиспользованные суммы резерва по сомнительным долгам	47	1 554
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	213	-
Списание кредиторской и депонентской задолженности в связи с истечением срока исковой давности и по другим основаниям	17	-
Итого	277	1 554

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 год представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы по оплате банковских услуг	514	460
Штрафы и пени по налогам	36	6
Прочие	3	156
Итого	553	622

22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Валюта			
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

23. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

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

Генеральный директор Общества действует на основании Устава.

24. РЕШЕНИЕ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2024 и 2023 года получена прибыль в размере 92 431 тыс. руб. и 45 912 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.

По Решению №04/24 от 19.04.2024 единственного участника нераспределенную прибыль, полученную по итогам 2023 года в размере 45 912 тыс. руб. не распределять.

25. 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 2024 и за 2023 год составило:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Зарботная плата	20 092	10 130
Страховые взносы	3 405	1 835
Итого	23 497	11 965

Долгосрочное вознаграждение отсутствует.

Обязательства по вознаграждениям по программам мотивации и премиям

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Долгосрочные вознаграждения	217	462	369
Краткосрочные вознаграждения	917	1 950	606
Итого	1 134	2 412	975

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Материнская компания	1 913	1 793
Другие связанные стороны	2 091	1 881
Компания под общим контролем	-	201
Итого	4 004	3 875

Аренда

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Материнская компания	2 601	3 080
Итого	2 601	3 080

Дивиденды к выплате

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Материнская компания	-	29 222
Итого	-	29 222

Проценты к уплате по займам полученным

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Материнская компания	33 672	12 497
Итого	33 672	12 497

Проценты к получению по займам выданным

		(тыс. руб.)	
		2024 года	2023 года
Материнская компания		17 040	11 089
Итого		17 040	11 089

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

		(тыс. руб.)	
		2024 год	2023 год
Другие связанные стороны		3 206 102	3 024 578
Компания под общим контролем		3 703 998	3 437 873
Материнская компания		4 794 176	4 127 333
Итого		11 704 276	10 589 784

27. СОСТОЯНИЕ РАСЧЕТОВ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Расчеты по займам полученные, включая проценты

		(тыс. руб.)		
		2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Материнская компания	Займ полученный долгосрочный	-	-	66 800
Материнская компания	% по займу полученному долгосрочный	-	-	11 051
Материнская компания	Займ полученный краткосрочный	469 000	290 000	-
Материнская компания	% по займу полученному краткосрочному	21 083	6 606	-
Итого		490 083	296 606	77 851

Расчеты по займам выданным, включая проценты

		(тыс. руб.)		
		2024 год	31 декабря 2023 год	2022 год
Материнская компания	Займ выданный долгосрочный	1 000	-	53 000
Материнская компания	% по займу выданному долгосрочному	3 133	-	4 509
Материнская компания	Займ выданный краткосрочный	-	204 000	-
Материнская компания	% по займу выданному краткосрочному	-	9 745	-
Итого		4 133	213 745	57 509

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Материнская компания	Реализация товаров, работ услуг	79 548	69 634	79 799
Другие связанные стороны	Реализация товаров, работ услуг	673 866	407 510	438 472
Компания под общим контролем	Реализация товаров, работ услуг	4 577	8 824	8 903
Итого		757 991	485 968	527 174

Кредиторская задолженность

		(тыс.руб.)		
		31 декабря		
	Вид операции	2024 года	2023 года	2022 года
Материнская компания	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	68 370	212	193 421
Материнская компания	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	510	101 750	423
Компания под общим контролем	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	1 224	-	-
Другие связанные стороны	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	78	68	74
Другие связанные стороны	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	20 588	1 710	2 067
Итого		90 770	103 740	195 985

Обязательство по аренде

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Материнская компания		2 198	4 390	6 262
Итого		2 198	4 390	6 262

28. 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 и таможенными 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 Компания 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 Компания осуществляет деятельность.

По состоянию на 31.12.2024 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты подлежащие раскрытию в годовой отчетности за 2024 год, у Общества отсутствуют.

Руководитель

26 марта 2025 года



Носов А.А.