

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«ТГК-2 Энергосбыт»**  
за 2022 год

*Март 2023 г.*

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«ТГК-2 Энергосбыт»**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт» за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	11



ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Факс: +7 495 755 9701  
ОГРН: 1027739707203  
ИНН: 7709383532  
ОКПО: 59002827  
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Fax: +7 495 755 9701  
www.b1.ru

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Участникам и ревизионной комиссии  
Общества с ограниченной ответственностью  
«ТГК-2 Энергосбыт»

### ***Мнение с оговоркой***

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### ***Основание для выражения мнения с оговоркой***

По строке 12304 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отражена прочая дебиторская задолженность в размере 741 637 тыс. руб. и 1 251 184 тыс. руб., соответственно. Как указано в Пояснении 4.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, руководство Общества оценивает данную прочую дебиторскую задолженность вероятной к погашению, что не соответствует требованию осмотрительности, предусмотренному пунктом 6 Положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации». В результате показатели строки 12304 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. были завышены на 741 637 тыс. руб. и 1 251 184 тыс. руб., соответственно, а показатели строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2022 год и 2021 год были занижены на те же величины. Кроме того, Общество не отразило в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующий отложенный налог.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Ключевой вопрос аудита**

#### **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

##### ***Резерв по сомнительным долгам***

Дебиторская задолженность, за исключением указанного выше вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», является одним из наиболее существенных активов Общества. Оценка возможности возмещения данной задолженности требует от руководства применения суждений и допущений в отношении способности покупателей Общества производить оплату за поставленные товары и услуги. Поэтому данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в Примечании 4.3 Раздела 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы проанализировали суждения и допущения, применяемые руководством Общества для определения величины резерва по сомнительным долгам. Мы рассмотрели информацию о поступлении денежных средств и прочих активов для погашения дебиторской задолженности после отчетной даты, об истории погашения дебиторской задолженности, возрастной структуре дебиторской задолженности, а также финансовом состоянии должников. Данную информацию мы выборочно сверили с соответствующими первичными документами.

##### ***Ответственность руководства и Ревизионной комиссии за бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

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





**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ревизионная комиссия несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### ***Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 бухгалтерской (финансовой) 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Ревизионной комиссией, доводя до ее 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Ревизионной комиссии, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Р.Г. Савельев,  
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906100214)

24 марта 2023 г.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 6 декабря 2010 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1107604019962.

Местонахождение: 163001, Россия, Архангельская обл., г. Архангельск, пр-кт Обводной канал, д. 101.



# Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

				<b>Коды</b>
Форма по ОКУД				<b>0710001</b>
Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>	
Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт»</b>	по ОКПО	<b>68436016</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>7604193710</b>		
Вид экономической деятельности <b>Торговля электроэнергией</b>	по ОКВЭД 2	<b>35.14</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12300</b>	<b>42</b>	
<b>Общества с ограниченной ответственностью / Российской Федерации</b>				
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Местонахождение (адрес)  
**163001, Архангельская обл, Архангельск г, Обводный Канал пр-кт, д. № 101**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
**ООО "ЦАТР- аудиторские услуги"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>7709383532</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	<b>1027739707203</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1	Нематериальные активы	1110	5 256	5 599	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2, П4.2	Основные средства	1150	395 940	352 714	100 668
	в том числе:				
	Основные средства	1151	289 740	197 933	100 668
	Активы в форме права пользования	1152	101 602	149 019	-
	Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	1153	4 598	5 762	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
П4.13.	Отложенные налоговые активы	1180	139 567	54 342	25 051
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 381	17 352	38 209
	Итого по разделу I	1100	545 144	430 007	163 928
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4	Запасы	1210	24 883	25 456	27 170
	в том числе:				
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	948	680	3 082
	Готовая продукция и товары для перепродажи	12102	16	-	10
	Расходы будущих периодов	12103	23 919	24 776	24 078
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 628	1 728	850
5.1,5.2,П4.3	Дебиторская задолженность	1230	2 555 966	3 056 287	2 994 106
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	1 514 223	1 393 402	1 346 534
	Авансы выданные	12301	66 834	119 360	112 928
	Расчеты по лизинговым операциям	12303	-	-	-
	Прочие дебиторы	12304	974 909	1 543 525	1 534 644
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
П4.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	454 694	386 114	160 642
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	3 039 171	3 469 585	3 182 768
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>3 584 315</b>	<b>3 899 592</b>	<b>3 346 696</b>



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
П4.5	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
П4.6	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	238 355	238 355	238 355
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	306 780	249 202	100 463
	Итого по разделу III	1300	545 235	487 657	338 918
П4.7	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	433 479	810 479
П4.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	19 111	18 863	11 983
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
П4.10	Прочие обязательства	1450	56 628	104 481	-
	Итого по разделу IV	1400	75 739	556 823	822 462
П4.7	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
П4.7	Заемные средства	1510	934 132	877 977	829 863
5.3,5.4,П4.8	Кредиторская задолженность	1520	1 857 679	1 751 175	1 272 679
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 251 501	1 200 372	881 822
	Задолженность перед персоналом организации	15202	25 519	22 270	19 626
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15203	67 165	14 904	12 413
	Задолженность по налогам и сборам	15204	130 220	128 384	53 430
	Прочие кредиторы	15205	82 915	6 731	6 451
	Авансы полученные	15206	300 359	378 514	298 937
	Расчеты по лизинговым операциям	15207	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
П4.9,7	Оценочные обязательства	1540	121 718	181 422	82 774
П4.10	Прочие обязательства	1550	49 812	44 538	-
	Итого по разделу V	1500	2 963 341	2 855 112	2 185 316
	<b>БАЛАНС</b>	1700	3 584 315	3 899 592	3 346 696

Руководитель

(подпись)

Черкасов А.В.

(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

(подпись)

Колобова С.В.

(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.



**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт»  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Общества с ограниченной ответственностью / Смешанная российская  
собственность с долей  
собственности субъектов  
Российской Федерации  
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2022
68436016		
7604193710		
35.14		
12300		42
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
П4.11	Выручка	2110	17 975 728	17 275 407
6,П4.11	Себестоимость продаж	2120	(11 503 470)	(11 271 882)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 472 258	6 003 525
6,П4.11	Коммерческие расходы	2210	(5 730 648)	(5 400 406)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	741 610	603 119
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	68 934	25 340
	Проценты к уплате	2330	(144 698)	(164 747)
П4.12	Прочие доходы	2340	328 530	193 382
П4.12	Прочие расходы	2350	(917 130)	(502 916)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	77 246	154 178
П4.13	Налог на прибыль	2410	(19 668)	(34 700)
	в том числе:			
П4.13	текущий налог на прибыль	2411	(104 645)	(64 433)
П4.13	отложенный налог на прибыль	2412	84 977	29 733
	Прочее	2460	-	(27)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	57 578	119 451

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	57 578	119 451
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

**Черкасов А.В.**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

**Колобова С.В.**

(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.



**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
68436016		
7604193710		
35.14		
12300		42
384		

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по  
ОКВЭД 2  
по ОКФС  
по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией  
Организационно-правовая форма / форма собственности Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации  
Общества с ограниченной ответственностью / Российской Федерации  
Единица измерения: в тыс. рублей

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	100	-	238 355	-	100 463	338 918
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	-	-	-	-	148 739	148 739
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	119 451	119 451
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	X	X
Корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 6)	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3217	-	-	-	-	29 288	29 288
в том числе:	3220	-	-	-	-	-	-
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	100	-	238 355	-	249 202	487 657
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	57 578	57 578
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	57 578	57 578
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	X	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	100	-	238 355	-	306 780	545 235



## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	338 918	119 451	-	458 369
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	29 288	29 288
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	338 918	119 451	29 288	487 657
<b>В том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	100 463	119 451	-	219 914
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	29 288	29 288
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	100 463	119 451	29 288	249 202
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	238 455	-	-	238 455
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	238 455	-	-	238 455

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	545 235	487 657	338 918

  
 Руководитель \_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи) **Черкасов А.В.**  
 (расшифровка подписи)

  
 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи) **Колобова С.В.**  
 (расшифровка подписи)



24 марта 2023 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт»</b>	Дата (число, месяц, год)	31   12   2022		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	68436016		
Вид экономической деятельности	<b>Торговля электроэнергией</b>	ИНН	7604193710		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКВЭД 2	35.14		
	<b>Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации</b>	по ОКОПФ / ОКФС	12300	42	
Общества с ограниченной ответственностью		по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	17 514 372	16 337 732
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 479 312	15 373 826
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 035 060	963 906
Платежи - всего	4120	(16 925 495)	(15 659 949)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 455 129)	(14 175 342)
в связи с оплатой труда работников	4122	(739 154)	(708 866)
процентов по долговым обязательствам	4123	(142 623)	(166 632)
налога на прибыль организаций	4124	(100 976)	(38 419)
прочие платежи	4129	(487 613)	(570 690)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	588 877	677 783
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	1 818	4 025
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 818	4 025
от продажи акций других организаций (долей участия) от возврата предоставленных займов, от продажи	4212	-	-
долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(117 291)	(129 336)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(117 291)	(129 327)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(9)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(115 473)	(125 311)



Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	2 650 000	3 400 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 650 000	3 400 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 054 824)	(3 727 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 027 000)	(3 727 000)
прочие платежи	4329	(27 824)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(404 824)	(327 000)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	68 580	225 472
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	386 114	160 642
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	454 694	386 114
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель  
(подпись)

«ТЭК-2 Энергосбыт»

Главный бухгалтер  
(подпись)

Черкасов А.В.  
(расшифровка подписи)

Колобова С.В.  
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.



**Отчет о целевом использовании средств**  
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт»</b>	Форма по ОКУД	0710003		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	2022	12	31
Вид экономической деятельности	<b>Торговля электроэнергией</b>	по ОКПО	68436016		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации</b>	ИНН	7604193710		
Общества с ограниченной ответственностью	<b>/ Российской Федерации</b>	по ОКВЭД 2	35.14		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	12300	42	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	-	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

  
 Руководитель  
 (подпись)  
  
 Главный бухгалтер  
 (подпись)

**Черкасов А.В.**  
(расшифровка подписи)

**Колобова С.В.**  
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	5 694	(95)	326	-	-	(669)	-	-	-	6 020	(764)
	5110	за 2021г.	-	-	5 694	-	-	(95)	-	-	-	5 694	(95)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	5 694	(95)	326	-	-	(669)	-	-	-	6 020	(764)
	5111	за 2021г.	-	-	5 694	-	-	(95)	-	-	-	5 694	(95)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5120	5 694	5120	5 694
Всего			5 694		5 694
в том числе:					
Интеллектуальная система учета "Фарадей"	5121		5 694		5 694



### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

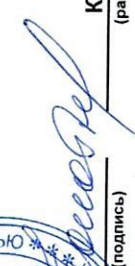
### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5160	за 2022г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2021г.	-	5 694	(5 694)	-
Интеллектуальная система учета "Фарадей"	5161	за 2022г.	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	5 694	(5 694)	-
	5180	за 2022г.	69	257	(326)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5190	за 2021г.	-	69	-	69
	5181	за 2022г.	69	257	(326)	-
Корпоративный интернет-сайт ООО "ТГК-2 Энергосбыт"	5191	за 2021г.	-	69	-	69

  
 (подпись)  
**Черкасов А.В.**  
 (расшифровка подписи)

  
 (подпись)  
**Колобова С.В.**  
 (расшифровка подписи)



24 марта 2023 г.



**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	ФСБУ 6/2020			Выбыло объектов			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
					Изменение первоначальной стоимости	Изменение амортизации	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации			убыток от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	412 695	(102 353)	(14 943)	51 553	135 208	(9 714)	4 192	(85 296)	-	523 246	(131 904)
	5210	за 2021г.	174 630	(73 962)	-	-	95 984	(6 938)	6 911	(35 302)	-	263 676	(102 353)
Транспортные средства	5201	за 2022г.	58 065	(44 111)	-	17 907	4 705	(2 703)	2 703	(8778)	-	60 067	(32 279)
	5211	за 2021г.	59 588	(48 746)	-	-	5 415	(6 938)	6 911	(2 276)	-	58 065	(44 111)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	116 807	(9 634)	(560)	3 139	107 757	(7)	-	(20 498)	-	223 997	(26 993)
	5212	за 2021г.	55 407	(762)	-	-	61 400	-	-	(8 872)	-	116 807	(9 634)
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	88 804	(48 608)	(14 383)	30 507	14 720	-	-	(6 092)	-	89 141	(24 193)
	5213	за 2021г.	59 635	(24 454)	-	-	29 169	-	-	(24 154)	-	88 804	(48 608)
Активы в форме права пользования (ППА)	5204	за 2022г.	149 019	-	-	-	8 026	(7 004)	1 489	(49 928)	-	150 041	(48 439)
	5214	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2022г.	5 762	134 044	-	(135 208)	4 598
	5250	за 2021г.	-	101 746	-	(95 984)	5 762
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2022г.	5 762	106 593	-	(107 757)	4 598
	5251	за 2021г.	-	67 162	-	(61 400)	5 762
Активы в форме права пользования (ППА)	5242	за 2022г.	-	8 026	-	(8 026)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5243	за 2022г.	-	4 705	-	(4 705)	-
	5253	за 2021г.	-	5 415	-	(5 415)	-
Офисное оборудование	5244	за 2022г.	-	14 720	-	(14 720)	-
	5254	за 2021г.	-	29 169	-	(29 169)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261	-	-
	5270	-	-
	5271	-	-



## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	319	261	140 943
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-


  
 Руководитель (подпись) Черкасов А.В. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) Колобова С.В. (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-


  
 Руководитель \_\_\_\_\_ **Черкасов А.В.** (расшифровка подписи)
   
 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ **Колобова С.В.** (расшифровка подписи)
   
 (подпись)

24 марта 2023 г.

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдаями)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость			
						за 2021г.	за 2022г.								выбыло	на конец периода	
Запасы - всего	5400	за 2022г.	25 456	-	25 456	11 562 597	(11 563 170)	-	-	-	-	-	24 883	-	-	24 883	
	5420	за 2021г.	27 170	-	27 170	11 311 643	(11 313 357)	-	-	X	-	-	25 456	-	-	25 456	
в том числе:																	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	680	-	680	53 363	(53 095)	-	-	-	-	-	948	-	-	948	
	5421	за 2021г.	3 082	-	3 082	42 610	(44 981)	-	-	(31)	-	-	680	-	-	680	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2021г.	10	-	10	11 500 064	(11 500 048)	-	-	-	-	-	16	-	-	16	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	11 284 709	(11 284 750)	-	-	31	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые отражаются в составе запасов)	5407	за 2022г.	24 776	-	24 776	9 170	(10 027)	-	-	-	-	-	23 919	-	-	23 919	
	5427	за 2021г.	24 078	-	24 078	4 324	(3 626)	-	-	-	-	-	24 776	-	-	24 776	



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



\_\_\_\_\_  
 Черкасов А.В.  
 (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
 Колобова С.В.  
 (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		выбыло						приобретено		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	в результате поступления	погашение	спписание на финансовый результат	изменение резерва по сомнительным долгам	перевод из долгосрочную задолженность							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	15 407	-	-	(2 568)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 839	-
	5521	за 2021г.	17 975	-	-	(2 568)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 407	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	15 407	-	-	(2 568)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 839	-
	5524	за 2021г.	17 975	-	-	(2 568)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 407	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	3 366 832	(325 952)	739 975	23 032	(770 418)	(800)	(489 542)	-	-	-	-	-	-	3 358 621	(815 494)
	5530	за 2021г.	3 154 644	(178 513)	860 721	16 448	(663 570)	(1 411)	(147 439)	-	-	-	-	-	-	3 366 832	(325 952)
	5511	за 2022г.	1 715 487	(322 085)	494 603	-	(392 697)	(506)	19 421	-	-	-	-	-	-	1 816 887	(302 664)
	5531	за 2021г.	1 520 160	(173 626)	558 836	-	(362 244)	(1 265)	(148 459)	-	-	-	-	-	-	1 715 487	(322 085)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5512	за 2022г.	119 360	-	77 664	-	(130 182)	(8)	-	-	-	-	-	-	-	66 834	-
	5532	за 2021г.	112 928	-	141 626	-	(135 194)	-	-	-	-	-	-	-	-	119 360	-
	5513	за 2022г.	1 531 985	(3 867)	167 708	23 032	(247 539)	(286)	(508 963)	-	-	-	-	-	-	1 474 900	(512 830)
	5533	за 2021г.	1 521 556	(4 887)	160 259	16 448	(166 132)	(146)	1 020	-	-	-	-	-	-	1 531 985	(3 867)
5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	3 382 239	(325 952)	739 975	23 032	(772 986)	(800)	(489 542)	X	-	-	-	-	-	3 371 460	(815 494)
	5520	за 2021г.	3 172 619	(178 513)	860 721	16 448	(666 138)	(1 411)	(147 439)	X	-	-	-	-	-	3 382 239	(325 952)



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	565 736	263 071	526 941	437 378	622 946	444 433
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	565 736	263 071	516 876	427 313	610 647	437 021
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	10 065	10 065	12 299	7 412
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	433 479	-	-	-	-	(433 479)	-	433 479
	5571	за 2021г.	810 479	-	-	-	-	(377 000)	-	433 479
кредиты	5552	за 2022г.	433 479	-	-	-	-	(433 479)	-	-
	5572	за 2021г.	810 479	-	-	-	-	(377 000)	-	433 479
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 629 152	3 060 038	144 712	(3 475 204)	(366)	433 479	-	2 791 811
	5580	за 2021г.	2 102 542	4 088 749	164 875	(4 103 999)	(15)	377 000	-	2 629 152
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 200 372	172 928	-	(121 799)	-	-	-	1 251 501
	5581	за 2021г.	881 822	463 344	-	(144 794)	-	-	-	1 200 372
авансы полученные	5562	за 2022г.	378 514	95 626	-	(173 415)	(366)	-	-	300 359
	5582	за 2021г.	298 937	143 424	-	(63 832)	(15)	-	-	378 514
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	143 288	56 618	14	(2 535)	-	-	-	197 385
	5583	за 2021г.	65 843	77 323	128	(6)	-	-	-	143 288
кредиты	5564	за 2022г.	877 977	2 650 000	144 698	(3 172 022)	-	433 479	-	934 132
	5584	за 2021г.	829 863	3 400 000	164 747	(3 893 633)	-	377 000	-	877 977
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	29 001	84 866	-	(5 433)	-	-	-	108 434
	5586	за 2021г.	26 077	4 658	-	(1 734)	-	-	-	29 001
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2022г.	3 062 631	3 060 038	144 712	(3 475 204)	(366)	X	-	2 791 811
	5570	за 2021г.	2 913 021	4 088 749	164 875	(4 103 999)	(15)	X	-	3 062 631

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	2	2	14 495
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	2	2	14 495
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Черкасов А.В.  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Колобова С.В.  
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.



**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	11 560 142	11 317 408
Расходы на оплату труда	5620	593 080	556 963
Отчисления на социальные нужды	5630	170 397	160 321
Амортизация	5640	85 965	35 397
Прочие затраты	5650	4 824 534	4 602 199
Итого по элементам	5660	17 234 118	16 672 288
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	17 234 118	16 672 288

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров


  
 Руководитель \_\_\_\_\_ **Черкасов А.В.**
  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ **Колобова С.В.**
  
 (подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	181 422	84 922	(105 944)	(38 682)	121 718
в том числе:						
на оплату отпусков сотрудникам	5701	23 144	29 208	(22 530)	-	29 822
на оплату премий и вознаграждений по итогам года сотрудникам	5702	39 606	13 923	(38 914)	(692)	13 923
по судебным разбирательствам	5703	118 672	41 791	(44 500)	(37 990)	77 973



Руководитель  
Черкасов А.В.  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  
Колобова С.В.  
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.



### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_ Черкасов А.В.  
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Колобова С.В.  
 (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		Получено бюджетных средств - всего		Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2021г.					
в том числе:					
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-


  
**Черкасов А.В.**  
 (расшифровка подписи)

**Колобова С.В.**  
 (расшифровка подписи)

**Главный бухгалтер**  
 (подпись)

24 марта 2023 г.



**ООО «ТГК-2 Энергосбыт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**за 2022 год**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1.	Общие сведения .....	2
2.	Информация об Обществе .....	2
3.	Основные положения учетной политики .....	4
4.	Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности .....	15

**ООО «ТГК-2 Энергосбыт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**за 2022 год**

**1. Общие сведения**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт» (далее ООО «ТГК-2 Энергосбыт» или «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**2. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт», сокращенное наименование ООО «ТГК-2 Энергосбыт», ИНН 7604193710, основной государственный номер 1107604019962.

Обществом получено свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, по месту нахождения, выданное Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Архангельску 24 апреля 2018 года.

Юридический адрес и фактический адрес: 163001, Архангельская обл., г. Архангельск, пр-кт Обводный канал, д. 101, каб. 506.

Основным видом деятельности ООО «ТГК-2 Энергосбыт» в 2022 году является торговля электрической энергией. Код ОКВЭД – 35.14.

ООО «ТГК-2 Энергосбыт» является крупнейшим гарантирующим поставщиком электрической энергии на территории Архангельской области и субъектом оптового рынка электрической энергии (мощности). Статус гарантирующего поставщика на территории Архангельской области, за исключением зон деятельности иных гарантирующих поставщиков, присвоен ООО «ТГК-2 Энергосбыт» с 1 октября 2018 года приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 14 сентября 2018 года № 763.

Основной деятельностью ООО «ТГК-2 Энергосбыт» является исполнение функций гарантирующего поставщика на территории Архангельской области, включающее деятельность по купле-продаже электроэнергии и энергоснабжению потребителей в соответствии с утвержденным бизнес-планом и регулируемым характером соответствующей деятельности на территории Архангельской области.

Архангельская область относится к неценовым зонам оптового рынка электрической энергии (мощности). Зона деятельности гарантирующего поставщика ООО «ТГК-2 Энергосбыт» определена постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 27 сентября 2018 года № 47-э/1 «*О границах зон деятельности гарантирующих поставщиков электрической энергии на территории Архангельской области и о внесении изменения в постановление агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 7 апреля 2016 года № 13/1*».



ООО «ТГК-2 Энергосбыт» в 2022 году осуществляло сбыт электрической энергии (мощности) на территории Архангельской области как гарантирующий поставщик, также в качестве независимой энергосбытовой компании на территориях Ярославской области, Костромской области и Новгородской области.

Общество по состоянию на 31 декабря 2022 года имеет следующие обособленные подразделения, зарегистрированные в налоговых органах по месту нахождения и не имеющие своих отдельных расчетных счетов и баланса.

Перечень обособленных подразделений:

п/п	Наименование подразделения
1.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Архангельское межрайонное отделение г. Архангельск
2.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Архангельское межрайонное отделение (пункт обслуживания клиентов в Соломбале) г. Архангельск
3.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Архангельское межрайонное отделение (пункт обслуживания клиентов на Московском проспекте) г. Архангельск
4.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Холмогорское отделение Архангельского межрайонного отделения с.Холмогоры
5.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Пинежское отделение Архангельского межрайонного отделения с. Карпогоры
6.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Новодвинское отделение Архангельского межрайонного отделения г. Новодвинск
7.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Архангельское межрайонное отделение (г. Мезень)
8.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Северодвинское отделение г. Северодвинск
9.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Вельское межрайонное отделение г. Вельск
10.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Вельское отделение Вельского межрайонного отделения г. Вельск
11.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Устьянское отделение Вельского межрайонного отделения п. Октябрьский
12.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Виноградовское отделение Вельского межрайонного отделения рп. Березник
13.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Шенкурское отделение Вельского межрайонного отделения г. Шенкурск
14.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Плесецкое межрайонное отделение рп. Плесецк
15.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Плесецко-Мирнинское отделение Плесецкого межрайонного отделения рп. Плесецк
16.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Плесецко-Мирнинское отделение Плесецкого межрайонного отделения рп. Плесецк (центр обслуживания клиентов)
17.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Плесецко-Мирнинское отделение Плесецкого межрайонного отделения г. Мирный
18.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Онежское отделение Плесецкого межрайонного отделения г. Онега
19.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Каргопольское отделение Плесецкого межрайонного отделения г. Каргополь
20.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Няндомское отделение Плесецкого межрайонного отделения г. Няндомы
21.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Коношское отделение Плесецкого межрайонного отделения рп. Коноша
22.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Котласское межрайонное отделение г. Котлас
23.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Котласское отделение Котласского межрайонного отделения г. Котлас
24.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Красноборское отделение Котласского межрайонного отделения с. Черевково
25.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Вилегодское отделение Котласского межрайонного отделения с. Ильинско-Подомское
26.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Верхне-Тоемское отделение Котласского межрайонного отделения с. Верхняя Тойма
27.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Ленское отделение Котласского межрайонного отделения с. Яренск
28.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Коряжемское отделение Котласского межрайонного отделения г. Коряжма
29.	ООО «ТГК-2 Энергосбыт» Пинежское отделение Архангельского межрайонного отделения п. Пинега
30.	Обособленное подразделение г. Ярославль

Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный период 2022 год составила 630 человек (на 31 декабря 2021 года – 619 человек, на 31 декабря 2020 года – 610 человек).



## 2.1. Органы управления Обществом

Органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор – Черкасов Александр Валерьевич.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества, состав которой утвержден решением внеочередного Общего собрания участников Общества (протокол № 54 от 29 апреля 2022 года, изменения протокол № 58 от 14 июля 2022 года).

№	Ф.И.О.	Должность, место работы
1.	Гусева Марина Васильевна	Начальник управления по учету продаж и финансовых результатов ПАО «ТГК-2»
2.	Кулаков Владимир Валерьевич	Начальник управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2»
3.	Червякова Анна Владимировна	Главный специалист отдела внутреннего контроля и управления рисками ПАО «ТГК-2»

По состоянию на 31 декабря 2022 года сведения об учредителях (участниках Общества):

№	Участник	Размер доли в УК (%)	Номинальная стоимость (руб.)
1.	ПАО «ТГК-2»	74%	74 000,00
2.	Министерство имущественных отношений Архангельской обл.	26%	26 000,00

## 3. Основные положения учетной политики

### 3.1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета ООО «ТГК-2 Энергосбыт» в 2022 году производилось в соответствии с принятой учетной политикой Общества, основанной на нормах: Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТГК-2 Энергосбыт» за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### 3.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства предоставлены в отчетности как долгосрочные.



### 3.3. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «*Капитальные вложения*», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года № 204н.

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

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

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

### 3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «*Основные средства*», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года № 204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Объекты, относящиеся к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, транспортным средствам, земельным участкам, интеллектуальной системе учета электрической энергии (в том числе приборы учета электрической энергии, объединенные в измерительные комплексы и присоединенные к интеллектуальной системе учета), учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Объект основного средства принимается к бухгалтерскому учету на дату завершения капитальных вложений, связанных с его приобретением или созданием. Объект основного средства оценивается по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования, независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.



В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу.

Сроки полезного использования по видам основных средств:

№ п/п	Наименование видов основных средств	Срок полезного использования, месяц
1.	Машины и оборудование (кроме офисного)	от 72-120 мес.
2.	Офисное оборудование	от 32-96 мес.
3.	Транспортные средства	от 48-128 мес.
4.	Арендованные основные средства (право пользования активом)	от 33-36 мес.

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

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

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить экономические выгоды в будущем. Доходы и расходы, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в «Отчете о финансовых результатах» по мере их возникновения в составе прочих доходов и расходов.

### 3.5. Аренда

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 года № 208н.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».



## **Общество в качестве арендатора**

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

### ***Право пользования активом***

Права пользования активами, полученные по договорам долгосрочной аренды, учитываются в составе основных средств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом определяется как не подлежащий досрочному прекращению период аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Расходы по амортизации активов в форме права пользования представляются в отчете о финансовых результатах в составе амортизации по ОС.

Доходы и расходы от выбытия активов в форме права пользования, а также доходы и расходы в связи с модификацией договоров аренды отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

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

### ***Обязательства по аренде***

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Для расчета величины обязательства по аренде Общество использует процентную ставку привлечения дополнительных заемных средств, на срок сопоставимый со сроком аренды.

Размер ставки дисконтирования устанавливается при первоначальном признании и не меняется в течение срока аренды, за исключением случаев пересмотра фактической величины права пользования активом и арендного обязательства в связи с изменением условий или намерений Общества относительно сроков аренды, опциона выкупа и прочего. В случае изменения величины арендного обязательства, Общество применяет пересмотренную ставку.



Обязательства по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (в составе строки «Прочие обязательства»).

Процентные расходы по обязательству по аренде представляются в составе прочих расходов.

Доходы (расходы) в связи с выбытием актива и модификацией договора аренды отражаются в составе прочих доходов (расходов).

### ***Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью***

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- сумма арендного платежа, согласно условиям договора аренды, не превышает 10 тыс. руб. в месяц.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, с несущественной суммой арендного платежа (менее 10 тыс. руб. в месяц) признаются в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.

### **3.6. Нематериальные активы (НМА)**

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» – ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года № 153н.

В составе нематериальных активов Общества учитывается исключительное авторское право на программное обеспечение ЭВМ, базы данных.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости. Фактическая (первоначальная) стоимостью нематериального актива представляет собой исчисленную в денежном выражении сумму затрат на приобретение, создание актива и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из их первоначальной стоимости и нормы амортизации. Норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования объекта нематериального актива.

Сроки полезного использования нематериальных активов:

№ п/п	Наименование видов основных фондов	Срок полезного использования, месяц
1.	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	120 мес.



### **3.7. Запасы**

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. Себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

### **3.8. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов (если данные расходы не соответствуют критериям признания нематериальных активов);
- расходы на приобретение лицензий или иных прав.

Расходы будущих периодов списываются по видам расходов равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

В бухгалтерском балансе Общества расходы будущих периодов отражаются в составе внеоборотных активов (долгосрочная часть) и (или) в составе оборотных активов – запасы (краткосрочная часть).

### **3.9. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из условий договоров энергоснабжения (купли-продажи электроэнергии) по тарифам, установленным Постановлениями Агентства по тарифам и ценам Администрации Архангельской области. Задолженность покупателей и заказчиков в ценовой зоне определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями. Прочая задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.



Резерв по сомнительным долгам формируется только в тех случаях, когда по оценке Общества реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

### **3.10. Уставный, добавочный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества. Чистая прибыль распределяется в соответствии с Уставом Общества.

Полученный от участника вклад в имущество Общества увеличивает экономические выгоды Общества и отражается в учете как добавочный капитал, не признается доходом.

### **3.11. Кредиты и займы полученные**

Учет расходов по кредитам и займам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Кредиты и займы, представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество проводит ежемесячно на конец отчетного месяца, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. Проценты, начисленные по состоянию на отчетную дату, представляются как краткосрочные.

### **3.12. Оценочные и условные обязательства**

Учет резервов ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года № 167н. Отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Оценочные обязательства».

Общество признает оценочные обязательства в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- в связи с участием Общества в судебном разбирательстве, если у него есть основания считать, что судебное решение будет принято не в его пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения;
- по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам;
- по предстоящей оплате премии работникам по итогам года;
- прочие оценочные обязательства.



Величина оценочного обязательства определяется исходя из наиболее достоверной денежной оценки расходов, необходимых для расчетов по данному обязательству. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также на основе мнения экспертов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### **3.13. Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н (с изменениями и дополнениями). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Выручка отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.



К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы:

- от продажи электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям в регулируемом секторе и секторе свободной торговли;
- от продажи электроэнергии в целях компенсации потерь;
- прочие.

Субсидии, предоставленные из областного бюджета РФ на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области, отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности на дату реализации электрической энергии.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

### **3.14. Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «*Расходы организации*» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н, с учетом особенностей энергетической отрасли.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы их осуществления.

Расходы группируются по статьям затрат и направлениям деятельности.

Все расходы на продажу электроэнергии (мощности), в том числе затраты, связанные со сбытом (продажей), затраты на услуги, связанные со сделками купли-продажи электроэнергии, услуги по передаче электроэнергии, сбытовые расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как Коммерческие расходы.

В связи с тем, что Общество поставляет электроэнергию населению и приравненным к нему категориям потребителей, для целей государственного регулирования цен (тарифов) и предоставления информации в регулирующие органы, Общество ведет отдельный учет доходов и расходов, связанных с реализацией (сбытом) электрической энергии с выделением расходов на обеспечение реализации (сбыта) в объемах потребления электрической энергии населением и приравненными к нему категориями потребителей.

Покупная стоимость электроэнергии ежемесячно, в полном объеме, списывается со счета 41 «Товары» на счет 90 «Продажи» и составляет себестоимость продаж.

Прямые расходы по прочим обычным видам деятельности, в разрезе видов деятельности, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как себестоимость продаж.

### **3.15. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Отчет о движении денежных средств Общества сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «*Отчет о движении денежных средств*» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 года № 11н.



Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

### **3.16. Расчеты по налогу на прибыль**

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Расчет чистой прибыли осуществляется способом отсрочки (уменьшение прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода/дохода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства).

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются в отдельных статьях баланса (внеоборотные активы и долгосрочные обязательства).

### **3.17. Изменения учетной политики**

Изменения в законодательстве оказали влияние на учетную политику Общества в 2022 году.

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений, учет аренды, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету: ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 года № 208н.

ФСБУ 26/2020 Общество применило перспективно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 рассчитаны и отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в соответствии с положениями указанных стандартов.



ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Отражение последствий изменения учетной политики в части перехода на данный стандарт Общество осуществило в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному – на 31 декабря 2021 года, без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировка включила: изменение лимита стоимости признания единицы объекта основного средства; пересмотр/установку элементов амортизации по объектам основных средств.

Результат единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств представлен в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

- в бухгалтерском балансе – в исходящем сальдо показателей на 31 декабря 2021 года.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Отражение последствий изменения учетной политики в части перехода на данный стандарт Общество, как арендатор, осуществило в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018, путем единовременного признания права пользования активом и обязательства по аренде на конец периода, предшествующего отчетному – на 31 декабря 2021 год, без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результат единовременного признания права пользования активом и обязательства по аренде представлен в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

- в бухгалтерском балансе – в исходящем сальдо показателей на 31 декабря 2021 года.

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по статьям за представленный отчетный период:

Бухгалтерский баланс 2021 год:

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2021 г., тыс. руб. До изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. в тыс. руб.		31 декабря 2021 г. тыс. руб. После изменения
			Признание ППА и обязательств по аренде ФСБУ 25/2018	Единовременная корректировка ОС ФСБУ 6/2020	
<b>Актив</b>					
<b>I Внеоборотные активы</b>					
Основные средства	1150	167 085	149 019	36 610	352 714
Отложенные налоговые активы	1180	54 418	–	(76)	54 342
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>244 454</b>	<b>149 019</b>	<b>36 534</b>	<b>430 007</b>
<b>Баланс</b>	<b>1600</b>	<b>3 714 039</b>	<b>149 019</b>	<b>36 534</b>	<b>3 899 592</b>
<b>Пассив</b>					
<b>III Капитал и резервы</b>					
Нераспределенная прибыль	1370	219 914	–	29 288	249 202
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>458 369</b>	<b>–</b>	<b>29 288</b>	<b>487 657</b>
<b>IV Долгосрочные обязательства</b>					
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 617	–	7 246	18 863
Прочие обязательства	1450	–	104 481	–	104 481
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>445 096</b>	<b>104 481</b>	<b>7 246</b>	<b>556 823</b>



Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2021 г., тыс. руб. До изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. в тыс. руб.		31 декабря 2021 г. тыс. руб. После изменения
			Признание ППА и обязательств по аренде ФСБУ 25/2018	Единовременная корректировка ОС ФСБУ 6/2020	
<b>V Краткосрочные обязательства</b>					
Прочие обязательства	1550	–	44 538	–	44 538
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 810 574</b>	<b>44 538</b>	<b>–</b>	<b>2 855 112</b>
<b>Баланс</b>	<b>1700</b>	<b>3 714 039</b>	<b>149 019</b>	<b>36 534</b>	<b>3 899 592</b>

#### 4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

##### 4.1. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

##### 4.2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не выявило признаков обесценения капитальных вложений, объектов основных средств и прав пользования активами.

Информация о наличии и движении, полученных в аренду основных средств и числящихся за балансом за 2022 год:

Тыс. руб.

Группа основных средств	Стоимость			
	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Здания	261	58	–	319
Машины и оборудование	–	–	–	–
Транспортные средства	–	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>261</b>	<b>58</b>	<b>–</b>	<b>319</b>

Информация о наличии и движении, полученных в аренду основных средств и числящихся за балансом за 2021 год, с учетом отражения последствий изменения учетной политики при переходе на ФСБУ 25/2018:

Тыс. руб.

Группа основных средств	Стоимость			
	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Здания	109 798	7 182	116 719	261
Машины и оборудование	31 145	–	31 145	–
Транспортные средства	–	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>140 943</b>	<b>7 182</b>	<b>147 864</b>	<b>261</b>



Информация о наличии и движении, полученных в аренду основных средств и числящихся за балансом за 2020 год:

Тыс. руб.

Группа основных средств	Стоимость			
	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Здания	108 933	903	38	109 798
Машины и оборудование	31 145	–	–	31 145
Транспортные средства	440	–	440	–
<b>Итого</b>	<b>140 518</b>	<b>903</b>	<b>478</b>	<b>140 943</b>

#### 4.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период раскрыта в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет долгосрочную дебиторскую задолженность в сумме 12 839 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 15 407 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 17 975 тыс. руб.).

Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 358 621 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 3 366 832 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 3 154 644 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма резерва по сомнительным долгам 815 494 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 325 952 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 178 513 тыс. руб.).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом созданного резерва.

Движение резерва по сомнительным долгам за 2022 год:

Тыс. руб.

Наименование	РСД на 31 декабря 2021 г.	Списано за счет резерва	Восстановление резерва	Начисление резерва	РСД на 31 декабря 2022 г.
Покупатели и заказчики	(322 085)	10 943	105 454	(96 976)	(302 664)
Прочие дебиторы	(3 867)	346	238	(509 547)	(512 830)
<b>Итого</b>	<b>(325 952)</b>	<b>11 289</b>	<b>105 692</b>	<b>(606 523)</b>	<b>(815 494)</b>

Движение резерва по сомнительным долгам за 2021 год:

Тыс. руб.

Наименование	РСД на 31 декабря 2020 г.	Списано за счет резерва	Восстановление резерва	Начисление резерва	РСД на 31 декабря 2021 г.
Покупатели и заказчики	(173 626)	8 539	51 799	(208 797)	(322 085)
Прочие дебиторы	(4 887)	445	575	–	(3 867)
<b>Итого</b>	<b>(178 513)</b>	<b>8 984</b>	<b>52 374</b>	<b>(208 797)</b>	<b>(325 952)</b>



Движение резерва по сомнительным долгам за 2020 год:

Тыс. руб.

Наименование	РСД на 31 декабря 2019 г.	Списано за счет резерва	Восстановление резерва	Начисление резерва	РСД на 31 декабря 2020 г.
Покупатели и заказчики	(86 695)	400	33 410	(120 741)	(173 626)
Прочие дебиторы	(3 175)	34	992	(2 738)	(4 887)
<b>Итого</b>	<b>(89 870)</b>	<b>434</b>	<b>34 402</b>	<b>(123 479)</b>	<b>(178 513)</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года крупнейшим дебитором Общества является ПАО «Архэнергосбыт» в сумме 1 258 134 тыс. руб. по договорам уступки права требования (на 31 декабря 2021 года 1 337 444 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 1 348 355 тыс. руб.).

20 декабря 2018 года ПАО «Архэнергосбыт» признано несостоятельным (банкротом), введена процедура конкурсного производства. Определением Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики конкурсное производство продлено до 26 апреля 2023 года.

В рамках процедуры банкротства в течение 2019-2022 годов ПАО «Архэнергосбыт» погашена задолженность перед Обществом в сумме 607 642 тыс. руб.

На текущий момент конкурсным управляющим ПАО «Архэнергосбыт» не закончена реализация недвижимого и движимого имущества должника (земельных участков, зданий, автотранспорта, оборудования), ведется работа по взысканию дебиторской задолженности, реализация дебиторской задолженности, проводится инвентаризация и оценка активов должников ПАО «Архэнергосбыт», не востребованы денежные средства со счетов должника в банках.

Проанализировав доступную информацию о наличии активов ПАО «Архэнергосбыт» (отчеты конкурсного управляющего, судебные акты, информацию об активах организаций должников ПАО «Архэнергосбыт»), а также принимая во внимание обстоятельства, сопутствующие проведению процедуры банкротства, наличие жалоб со стороны конкурсных кредиторов, Общество считает возможными к получению от ПАО «Архэнергосбыт» денежные средства в размере 748 587 тыс. руб. (в том числе от реализации недвижимого и движимого имущества, после снятия ареста, в оценке Общества на текущую дату, высвобождения денежных средств на счетах в банках из под ареста, взыскания дебиторской задолженности с должников ПАО «Архэнергосбыт», реализации дебиторской задолженности, возмещения денежных средств в конкурсную массу после обжалования действий конкурсного управляющего со стороны конкурсных кредиторов).

На основании проведенной Обществом оценки возможных поступлений денежных средств от ПАО «Архэнергосбыт» в рамках процедуры банкротства, создан резерв по сомнительным долгам ПАО «Архэнергосбыт» в размере 509 547 тыс. руб.

#### 4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Средства на расчетных счетах	453 379	385 209	159 742
Средства в кассе	455	484	454
Денежные переводы в пути	860	421	446
Средства на специальных счетах в банках	—	—	—
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>454 694</b>	<b>386 114</b>	<b>160 642</b>



#### 4.5. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

На 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 100 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 100 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 100 тыс. руб.).

#### 4.6. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

На 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года «Добавочный капитал» равен 238 355 тыс. руб. и состоит из вклада в имущество. В 2018 году в соответствии с решением Совета директоров ПАО «ТГК-2» от 28 июня 2018 года, решением № 14 единственного участника Общества от 29 июня 2018 года внесен вклад в имущество Общества (акт о внесении вклада в имущество ООО «ТГК-2 Энергосбыт» от 29 июня 2018 года).

#### 4.7. Задолженность по кредитам и займам (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение расчетов по кредитам и займам в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах в табличной форме.

Тыс. руб.

Банк (основание)	Сумма на 31 декабря 2022 г.		Сумма на 31 декабря 2021 г.		Сумма на 31 декабря 2020 г.		Ставка, % (по состоянию на 31 декабря 2022 г.)	Сроки погашения задолженности на 31 декабря 2022 г.
	Долго- срочная часть (1410)	Кратко- срочная часть (1510)	Долго- срочная часть (1410)	Кратко- срочная часть (1510)	Долго- срочная часть (1410)	Кратко- срочная часть (1510)		
Банк 1 (кредитное соглашение)	–	–	–	–	810 479	827 000	11%	
Банк 2 (уступка прав требования по кредитному соглашению)	–	433 479	433 479	377 000	–	–	11%	2023 г.
Банк 2 (кредитный договор)	–	500 000	–	500 000	–	–	Ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,75% годовых	2023 г.
Проценты, начисленные по кредитам	–	653	–	977	–	2 863	–	2023 г.
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>934 132</b>	<b>433 479</b>	<b>877 977</b>	<b>810 479</b>	<b>829 863</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

12 сентября 2018 года ПАО «ТГК-2» выдано поручительство в обеспечение обязательства Общества по кредитному соглашению с Банком 1. В соответствии с Уведомлением об уступке прав (требований) 25 июня 2021 года права первоначального Кредитора (Банк 1) перешли к Новому Кредитору (Банк 2). По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства Общества перед Банком 2 по кредитному соглашению составили 434 132 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 811 456 тыс. руб. перед Банком 2, по состоянию на 31 декабря 2020 года – 1 640 342 тыс. руб. перед Банком 1).

11 октября 2021 года ПАО «ТГК-2» выдано поручительство в обеспечение обязательства Общества по кредитному договору с Банком 2. По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства Общества перед Банком 2 по кредитному договору составили 500 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 500 000 тыс. руб.)

В обеспечение выполнения кредитного соглашения, кредитного договора с Банком 2 оформлены договоры залога доли в уставном капитале: ПАО «ТГК-2» (74%), Министерство имущественных отношений Архангельской области (26%).



#### 4.8. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Основную часть в структуре кредиторской задолженности составляет текущая задолженность перед поставщиками электроэнергии на 31 декабря 2022 года – 704 850 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 723 256 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 546 333 тыс. руб.), перед сетевыми компаниями на 31 декабря 2022 года – 529 032 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 463 352 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 292 839 тыс. руб.).

Авансы, полученные от потребителей за электроэнергию по состоянию на 31 декабря 2022 года, составляют 300 359 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 378 514 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 298 937 тыс. руб.).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Пенсионный фонд	49 470	11 051	9 161
Фонд обязательного медицинского страхования	12 071	2 880	2 433
Фонд социального страхования	5 500	860	724
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	124	113	95
<b>Итого</b>	<b>67 165</b>	<b>14 904</b>	<b>12 413</b>

Общество на основании Постановления Правительства от 29 апреля 2022 года № 776 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022, 2023 годах» воспользовалось правом продлить на 12 месяцев сроки уплаты страховых взносов, начисленных за апрель-июнь 2022 года в размере 50 734 тыс. руб.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	86 058	88 550	40 439
Налог на прибыль	38 104	34 435	8 401
Налог на доходы физических лиц	6 023	5 378	4 562
Транспортный налог	35	21	28
Налог на имущество	–	–	–
Прочие налоги	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>130 220</b>	<b>128 384</b>	<b>53 430</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года) Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.



#### 4.9. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв в сумме 29 822 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года 23 144 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 19 611 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2022 года будет использован в течение 2023 года.

Резерв в сумме 13 923 тыс. руб. создан на выплату премии работникам, менеджерам (по состоянию на 31 декабря 2021 года 39 606 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 32 367 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2022 года будет использован в течение 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года признаны оценочные обязательства в сумме 77 973 тыс. руб. на покрытие убытков, которые Общество с высокой вероятностью может понести в связи с предъявленными судебными исками (по состоянию на 31 декабря 2021 года 118 672 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 30 796 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2022 года будет использован в течение 2023 года.

#### 4.10. Прочие обязательства (строки 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, техники, прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности.

Срок аренды офисных помещений, техники и оборудования определен Обществом как 3 года.

Обязательства по аренде, и изменения представлены ниже:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
<b>На 1 января</b>	<b>149 019</b>	<b>–</b>
Поступления	8 026	–
Выбытия	(5 828)	–
Процентный расход	13 993	–
Погашение обязательств	(58 770)	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>106 440</b>	<b>149 019</b>
Долгосрочные обязательства по аренде	56 628	104 481
Краткосрочные обязательства по аренде	49 812	44 538

#### 4.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за 2022 год отражены в «Отчете о финансовых результатах» отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
<b>Выручка (строка 2110) всего</b>	<b>17 975 728</b>	<b>17 275 407</b>
В том числе от продажи:		
Электроэнергии потребителям	16 168 682	15 500 931
Электроэнергии в целях компенсации потерь	1 343 691	1 321 849
Электроэнергии на оптовом рынке	24 037	17 357
Субсидии на возмещение недополученных доходов	430 387	423 232
Прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	8 931	12 038



Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
<b>Расходы (строка 2120,2210) всего</b>	<b>17 234 118</b>	<b>16 672 288</b>
В том числе:		
Покупка электрической энергии	11 495 226	11 260 829
Услуги по передаче электроэнергии	4 672 426	4 395 526
Расходы на оплату труда	593 080	556 963
Отчисления на страховые взносы	170 397	160 321
Амортизация	85 965	35 397
Материальные затраты	64 916	56 579
Услуги операторов рынка	25 039	21 165
Комиссия за прием платежей	20 294	23 203
Почтовые расходы	18 789	19 733
Арендная плата	832	58 783
Прочие	87 154	83 789

В 2022 году в соответствии с договорами о предоставлении из областного бюджета недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области, заключенными с Министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области объем субсидий на возмещение недополученных доходов составил 430 387 тыс. руб. (за 2021 год 423 232 тыс. руб.). Задолженность на 31 декабря 2022 года по субсидии составила 57 779 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 50 722 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 65 407 тыс. руб.).

#### 4.12. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
<b>Прочие доходы</b>	<b>328 530</b>	<b>193 382</b>
В том числе:		
Уступка прав требования (цессия)	57 493	52 349
Пени, штрафы, неустойки признанные	62 923	41 158
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	41 302	21 258
Восстановление оценочных резервов (резерв по сомнительным долгам, по незавершенным судебным делам, по премии)	144 374	54 792
Госпошлина (на дату признания должником или на дату вступления в законную силу решения суда)	16 797	18 984
Прочие	5 641	4 841
<b>Прочие расходы</b>	<b>(917 130)</b>	<b>(502 916)</b>
В том числе:		
Услуги банков	(42 665)	(42 845)
Уступка прав требования (цессия)	(57 493)	(52 349)
Резерв по сомнительным долгам	(606 523)	(208 797)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(105 452)	(53 412)
Материальная помощь ,единовременные выплаты	(12 012)	(12 409)
Госпошлина	(19 651)	(23 563)
Создание оценочных обязательств (по незавершенным судебным делам)	(41 791)	(99 266)
Прочие	(31 543)	(10 275)



#### 4.13. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах и налоговой декларации по налогу на прибыль, сформированного в системе бухгалтерского учета и подлежащего уплате в бюджет и составил:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	Прибыль/ (убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/ (убыток)	Налог на прибыль 20%
Учетная прибыль/(убыток) / условный расход (доход) по налогу на прибыль (+прибыль, – убыток)	77 246	15 449	154 178	30 836
Постоянные разницы / постоянное налоговое обязательство (актив), (+обязательство, – актив)	21 095	4 219	19 320	3 864
<i>В том числе:</i>				
Социальные выплаты работникам	15 705	3 141	15 955	3 191
Прочие не учитываемые расходы	5 390	1 078	3 365	673
Вычитаемые временные разницы / прирост (уменьшение) отложенных налоговых активов (+прирост, – уменьшение)	426 120	85 224	146 836	29 367
<i>В том числе:</i>				
Оценочные обязательства и резервы	(59 705)	(11 941)	98 647	19 729
Резерв по сомнительным долгам	480 650	96 130	58 676	11 735
Обязательства по аренде	4 920	984	–	–
Амортизация ОС	255	51	(10 487)	(2 097)
Налогооблагаемые временные разницы / прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (–прирост, +уменьшение)	(1 235)	(247)	1 830	366
<i>В том числе:</i>				
Резерв по сомнительным долгам	4 975	995	7 795	1 559
Основные средства	(6 125)	(1 225)	(5 965)	(1 193)
Обязательства по аренде	(85)	(17)	–	–
Текущий налог на прибыль	523 226	104 645	322 164	64 433

#### 4.14. Связанные стороны

Размер доли ПАО «ТГК-2» в уставном капитале составляет 74%. Размер доли Министерства имущественных отношений по Архангельской области в уставном капитале составляет 26%. Все дочерние компании ПАО «ТГК-2» являются связанными сторонами Общества.

Российская Федерация через государственные министерства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии (мощности), товаров, работ и услуг, расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи электроэнергии (мощности) с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества.



Продажа связанным сторонам осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

Тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
<b>Выручка от продажи электроэнергии, прочие работы, услуги (без НДС)</b>	<b>502 366</b>	<b>533 743</b>
ПАО «ТГК-2»	319 766	357 356
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	337	1 164
ООО «Рыбинская генерация» (до 22 декабря 2022 г.)	182 067	175 223
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	196	–

Закупки у связанных сторон осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

Тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
<b>Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)</b>	<b>3 584 978</b>	<b>3 484 556</b>
ПАО «ТГК-2»	3 579 243	3 479 081
ООО «ТГК-2 Сервис»	5 735	5 475

Прочие доходы:

Тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
ПАО «ТГК-2» (проценты за пользование денежными средствами)	18 580	9 793

Прочие расходы:

Тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Прочие связанные стороны	2 335	–

Обществом произведены расчеты по договорам уступки права требования:

Тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
ПАО «ТГК-2» (договоры уступки прав требования)	57 493	50 230

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Задолженность, всего</b>	<b>150 909</b>	<b>288 884</b>	<b>274 644</b>	<b>360 117</b>	<b>355 001</b>	<b>342 948</b>
В том числе:						
ПАО «ТГК-2»	150 759	262 781	235 763	359 545	354 452	342 419
ООО «ТГК-2 Сервис»	–	–	–	571	547	529
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	–	634	10	1	2	–
ООО «Рыбинская генерация»*	–	25 444	23 130	–	–	–
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	–	25	15 741	–	–	–
Прочие связанные стороны	150	–	–	–	–	–

\* По состоянию на 31 декабря 2022 года ООО «Рыбинская генерация» вышло из состава связанных сторон.



Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами за 2022 и 2021 годы.

Тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Поступления		Платежи	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>	<b>899 956</b>	<b>1 001 322</b>	<b>(3 532 267)</b>	<b>(3 472 923)</b>
ПАО «ТГК-2»	770 024	811 496	(3 524 367)	(3 467 463)
ООО «ТГК-2 Сервис»	–	–	(5 715)	(5 460)
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	–	650	–	–
ООО «Рыбинская генерация» (до 22 декабря 2022 г.)	129 716	173 295	–	–
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	216	15 881	–	–
Прочие связанные стороны	–	–	(2 185)	–

К ключевым сотрудникам Общества отнесены: генеральный директор, заместитель генерального директора по покупке и сбыту электроэнергии, заместитель генерального директора по корпоративной защите, главный бухгалтер. Сведения о вознаграждениях ключевых сотрудников Общества представлены в таблице:

Тыс. руб.

Наименование вознаграждения	2022 г.	2021 г.
<b>Сумма вознаграждений, выплаченных ключевым сотрудникам</b>	<b>25 975</b>	<b>19 951</b>
Краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии)	25 975	19 951

Начисления включают в себя оплату труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск, начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Выплат в 2022 году членам Ревизионной комиссии не производилось.

#### 4.15. Условные обязательства и условные активы

##### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

##### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.



## Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Руководство считает, что Общество уплатило и начислило все установленные законом налоги.



#### **4.16. Информация по сегментам**

Основным видом деятельности Общества является реализация покупной электроэнергии и мощности. Выручка от продажи электрической энергии на розничном рынке составляет 97,4% от общей суммы выручки от реализации. В связи с этим операционные сегменты не выделяются.

Общество в 2022 году осуществляло свою деятельность на территории Российской Федерации (Архангельская обл., Ярославская обл., Новгородская обл., Костромская обл. период с 1 января 2022 года по 27 июня 2022 года), в одной отрасли – электроэнергетика. Выручка от реализации электроэнергии в Ярославской области от общей выручки составляет не более 4%, в Новгородской области около 9%, в Костромской области менее 1%. Общество не выделяет отдельных географических сегментов.

Покупателей (заказчиков) товаров (работ, услуг), удовлетворяющих условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 «*Информация по сегментам*» нет.

#### **4.17. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

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

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

##### ***Риск изменения процентных ставок***

В течение 2022 года с целью ограничения процентного риска Общество управляет риском значительного колебания процентных ставок путем привлечения кредитных средств на долгосрочной основе с фиксированной процентной ставкой. Кроме того, для оплаты участия в торговых сессиях на ОРЭМ, для оплаты электроэнергии и мощности генерирующим компаниям, а также для проведения расчетов с сетевыми компаниями Общество привлекает краткосрочные кредиты исключительно на погашение непродолжительных кассовых разрывов, тем самым уменьшая риск увеличения процентных выплат. В апреле 2022 года между Обществом и Банком 2 в рамках действующей кредитной линии заключено Дополнительное соглашение, которое устанавливает особый порядок начисления и уплаты процентов за пользование кредитом для заемщиков в переходный период с 1 апреля 2022 года сроком на три месяца на условиях, утвержденных постановлением Правительства РФ № 1703 от 28 сентября 2022 года. В течение переходного периода Общество имело возможность получать транши по ставкам, которые значительно ниже указанных в кредитном договоре (КС ЦБ+2,75%). По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества действует кредитное соглашение на пополнение оборотных средств с плавающей кредитной ставкой и договор уступки с погашением основного долга по утвержденному графику до 2023 года с фиксированной процентной ставкой. Кроме того, Общество заключило Дополнительное соглашение с Банком 2 к Договору банковского счета о начислении процентов за пользование денежными средствами, находящимися на Счете. Таким образом Общество нивелирует процентные платежи по кредитным обязательствам. На данный момент риск изменения процентных ставок по действующему кредитному соглашению оценивается Руководством Общества как низкий. Для минимизации риска осуществляется месячное, квартальное, годовое планирование денежных потоков.



### **Кредитный риск**

Основным фактором риска в течение 2022 года является несвоевременное исполнение/неисполнение обязательств контрагентами Общества, в том числе вследствие снижения платежеспособности или банкротства контрагентов, падения уровня платежной дисциплины конечных потребителей. Общество проводит постоянный оперативный мониторинг ситуации с расчетами за потребленную электроэнергию, осуществляет регулярный мониторинг выявления факта нарушения условий договоров, в том числе непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Отпуск электроэнергии потребителям с просроченной задолженностью ограничивается в соответствии с Правилами полного и (или) частичного ограничения режима потребления электрической энергии, в отношении указанной задолженности применяются меры принудительного взыскания через суд. В рамках управления указанным риском Руководство разрабатывает и реализует методы выхода на прямые расчеты с потребителями электроэнергии, осуществляет ряд мероприятий по повышению эффективности претензионной и исковой работы. В Обществе создана Комиссия по работе с дебиторской задолженностью.

### **Риск ликвидности**

Связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по полученным кредитам. В результате сбалансированности финансовых активов и финансовых обязательств, риск текущей ликвидности минимизирован. Обществом ежемесячно и на перспективу проводится расчет потоков по активам и обязательствам для предотвращения кассовых разрывов. Кроме того, осуществляется финансовый контроль за платежами в соответствии с условиями договоров и утвержденных бизнес-планом лимитов статей расходов. Мониторинг ликвидности осуществляется ежедневно. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества, чтобы обеспечить постоянное наличие ликвидных средств и активов, достаточных для погашения своих обязательств в установленные сроки.

Ниже представлена информация об обязательствах Общества.

31 декабря 2022 года	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные кредиты, в том числе начисленные проценты по состоянию на 31 декабря 2022 г.	934 132	–	–	934 132
Кредиторская задолженность	1 857 679	–	–	1 857 679
<b>Итого</b>	<b>2 791 811</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>2 791 811</b>

31 декабря 2021 года	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные кредиты, в том числе начисленные проценты по состоянию на 31 декабря 2021 г.	877 977	433 479	–	1 311 456
Кредиторская задолженность	1 751 175	–	–	1 751 175
<b>Итого</b>	<b>2 629 152</b>	<b>433 479</b>	<b>–</b>	<b>3 062 631</b>

### **Отраслевые риски**

Основным видом деятельности Общества является купля-продажа электрической энергии. Общество реализует функции гарантирующего поставщика на территории Архангельской области, сбытовая надбавка ООО «ТГК-2 Энергосбыт» регулируется государством.



К существенным отраслевым рискам для Общества относятся:

- риск снижения объема реализации электроэнергии: снижение полезного отпуска, обусловленное изменением законодательства РРЭ и выходом крупных системообразующих потребителей на оптовый рынок электрической энергии и мощности (ОРЭМ), сезонные колебания температуры;
- риск возникновения выпадающих доходов в связи с реализацией мероприятий по установке интеллектуальных систем учета электрической энергии (мощности) в соответствии с требованиями Федерального закона от 27 декабря 2018 года № 522-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с развитием систем учета электрической энергии (мощности) в Российской Федерации».
- риски принятия неблагоприятных тарифно-балансовых решений, риски тарифного регулирования являются наиболее серьезными, т.к. тарифное регулирование определяет доходную базу бизнеса.

В 2022 году Общество применяет расчет сбытовых надбавок с использованием метода эталонных затрат. В течение отчетного периода руководство Общества обеспечивало непрерывное взаимодействие с регулятором с целью своевременного и полного информирования о величине и структуре планируемых на очередной период регулирования затрат, а также о целях и направлении своей инвестиционной политики в среднесрочной и долгосрочной перспективе, уделяя большое внимание повышению качества обслуживания клиентов, развивая дистанционные и интерактивные каналы коммуникаций, клиентские сервисы и осуществляя постоянный мониторинг клиентов «группы риска».

Также на деятельность Общества могут оказывать влияние решения органов государственной власти, регулирующие механизмы ценообразования на рынке электрической энергии и мощности. В рамках предупреждения данных рисков Общество формирует свои предложения к проектам нормативных актов, регулирующих деятельность субъектов оптового и розничных рынков электрической энергии, активно взаимодействует с органами власти различного уровня с целью своевременного учета готовящихся изменений в деятельности Общества.

### ***Правовые риски***

Общество осуществляет свою деятельность в четком соответствии нормам российского законодательства.

Правовые риски Общества могут возникнуть вследствие следующих факторов:

- увеличение контрольных функций антимонопольного органа в электроэнергетической отрасли;
- изменение правоприменительной практики высшими судебными органами;
- неопределенность правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в электроэнергетической области;
- различия в толковании норм законодательства.

Для минимизации правовых рисков применяется досудебное урегулирование споров с контрагентами. На регулярной основе со стороны Общества проводится работа по освещению установленных положений законодательства, осуществляются переговоры с представителями сетевых организаций.



В случае изменений в судебной практике по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество планирует свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства, обусловлены возможным внесением изменений и последующим различным толкованием. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

### ***Страновые риски***

В основном данные риски связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. К наиболее значимым из страновых рисков можно отнести инфляционный процесс. Превышение инфляции над прогнозами, использованными при определении затрат сбытовой компании для установления сбытовой надбавки, может привести к появлению непокрытых расходов.

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

### ***Региональные риски***

Общество является крупнейшим гарантирующим поставщиком электрической энергии на территории Архангельской области. Архангельская область расположена на севере европейской части Российской Федерации, характеризуется холодным климатом, продолжительным зимним периодом, значительной протяженностью территорий, низкой плотностью населения. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оцениваются как несущественные.

### ***Репутационные риски***

Риски, связанные с потерей деловой репутации, могут быть связаны как с внешними, так и с внутренними факторами.

К внешним факторам можно отнести действия со стороны третьих лиц – недобросовестная конкуренция, опубликование в СМИ ложных сведений о деятельности Общества и др.

Электроэнергетическая отрасль области, существуя в условиях государственного регулирования, в целом соответствует общеотраслевым тенденциям развития электроэнергетики в Российской Федерации. Слабая конкуренция на рынке электроэнергии Архангельской области обусловлена тем, что в электроэнергетической отрасли действует сложившаяся структура взаимоотношений, которая закрепляется в соответствии с утверждаемыми региональными органами власти схемами электроснабжения на среднесрочную перспективу.

К внутренним факторам относятся ненадлежащее исполнение персоналом Общества своих должностных обязанностей и нарушение этики во взаимоотношениях с клиентами, технические сбои в работе информационных сервисов компании, нарушение договорных обязательств перед контрагентами.

С целью предотвращения репутационных рисков в Обществе утвержден стандарт качества обслуживания потребителей. Данным стандартом определены нормы и правила взаимодействия с клиентами при оказании услуг в сфере электроснабжения, единые требования к качеству обслуживания с целью оптимизации и формализации процедур взаимодействия Общества и клиента.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность Общества. Следовательно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### 4.18. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом МФ РФ № 56 от 25 ноября 1998 года.

#### 4.19. Чрезвычайные обстоятельства

В 2022 году у Общества в составе расходов отсутствовали расходы, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.д.).

Генеральный директор  
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»



А.В. Черкасов

Главный бухгалтер  
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»

С.В. Колобова

24 марта 2023 года



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»  
Прошито и пронумеровано 64 листа(ов)