

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«ТГК-2 Энергосбыт»**  
за 2023 год

*Март 2024 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 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	11
Отчет о движении денежных средств	15
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	17

## **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 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 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 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отражена прочая дебиторская задолженность в размере 263 196 тыс. руб., 741 637 тыс. руб. и 1 251 184 тыс. руб., соответственно. Как указано в пункте 4.3 Пояснений 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 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. были завышены на 263 196 тыс. руб., 741 637 тыс. руб. и 1 251 184 тыс. руб., соответственно, а показатели строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2023 год и 2022 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 этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). 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.

### **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 этому вопросу. 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 указанного ниже вопроса, 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 пункте 4.3 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.



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.

Петров Константин Иванович,  
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности б/н от 18 апреля 2022 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906109675)

22 марта 2024 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 2023 г.

	Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		<b>0710001</b>		
	Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</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 <b>Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12300</b>	<b>42</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		
Местонахождение (адрес) <b>163001, Архангельская обл, Архангельск г, Обводный Канал пр-кт, дом № 101</b>				

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1,П4.1	Нематериальные активы	1110	4 812	5 256	5 599
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2,П4.2	Основные средства	1150	487 965	395 940	352 714
	в том числе:				
	Основные средства	1151	381 901	289 740	197 933
	Активы в форме права пользования	1152	96 130	101 602	149 019
	Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	1153	9 934	4 598	5 762
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
П4.13	Отложенные налоговые активы	1180	210 824	139 567	54 342
	Прочие внеоборотные активы	1190	5 811	4 381	17 352
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>709 412</b>	<b>545 144</b>	<b>430 007</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4	Запасы	1210	11 582	24 883	25 456
	в том числе:				
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	946	948	680
	Готовая продукция и товары для перепродажи	12102	7	16	-
	Расходы будущих периодов	12103	10 629	23 919	24 776
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 857	3 628	1 728
5,П4.3	Дебиторская задолженность	1230	2 052 639	2 555 966	3 056 287
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	1 537 351	1 514 223	1 393 402
	Авансы выданные	12301	31 057	66 834	119 360
	Расчеты по лизинговым операциям	12303	-	-	-
	Прочие дебиторы	12304	484 231	974 909	1 543 525
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
П4.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	179 737	454 694	386 114
	Прочие оборотные активы	1260	28	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>2 247 843</b>	<b>3 039 171</b>	<b>3 469 585</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2 957 255</b>	<b>3 584 315</b>	<b>3 899 592</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	498 975	306 780	249 202
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>737 430</b>	<b>545 235</b>	<b>487 657</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
П4.7	Заемные средства	1410	-	-	433 479
П4.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	20 615	19 111	18 863
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
П4.10	Прочие обязательства	1450	56 384	56 628	104 481
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>76 999</b>	<b>75 739</b>	<b>556 823</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
П4.7	Заемные средства	1510	400 000	934 132	877 977
5, П4.8	Кредиторская задолженность	1520	1 624 711	1 857 679	1 751 175
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 249 057	1 251 501	1 200 372
	Задолженность перед персоналом организации	15202	25 731	25 519	22 270
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15203	41 479	67 165	14 904
	Задолженность по налогам и сборам	15204	52 723	130 220	128 384
	Прочие кредиторы	15205	11 637	82 915	6 731
	Авансы полученные	15206	244 084	300 359	378 514
	Расчеты по лизинговым операциям	15207	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7, П4.9	Оценочные обязательства	1540	73 196	121 718	181 422
П4.10	Прочие обязательства	1550	44 919	49 812	44 538
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 142 826</b>	<b>2 963 341</b>	<b>2 855 112</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>2 957 255</b>	<b>3 584 315</b>	<b>3 899 592</b>

Руководитель


**Черкасов А.В.**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

**Колобова С.В.**

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710002</b>		
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт»</b>	по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>68436016</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Торговля электроэнергией</b>	по ОКВЭД 2	<b>7604193710</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>35.14</b>		
<b>Общества с ограниченной ответственностью</b>	<b>/</b>		<b>12300</b>	<b>42</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
П4.11	Выручка	2110	18 643 059	17 975 728
6,П4.11	Себестоимость продаж	2120	(11 627 685)	(11 503 470)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 015 374	6 472 258
6,П4.11	Коммерческие расходы	2210	(6 324 826)	(5 730 648)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	690 548	741 610
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	51 728	68 934
	Проценты к уплате	2330	(76 397)	(144 698)
П4.12	Прочие доходы	2340	285 875	328 530
П4.12	Прочие расходы	2350	(704 756)	(917 130)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	246 998	77 246
П4.13	Налог на прибыль	2410	(54 256)	(19 668)
	в том числе:			
П4.13	текущий налог на прибыль	2411	(124 009)	(104 645)
П4.13	отложенный налог на прибыль	2412	69 753	84 977
	Прочее	2460	(547)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	192 195	57 578

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	192 195	57 578
	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)

22 марта 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
68436016	
7604193710	
35.14	
12300	42
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Торговля электроэнергией

Смешанная российская

собственность с долей

собственности субъектов

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 2021 г.	3100	100	-	238 355	-	249 202	487 657
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	57 578	57 578
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	57 578	57 578
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
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 2022 г. За 2023 г.	3200	100	-	238 355	-	306 780	545 235
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	192 195	192 195
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	192 195	192 195
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	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 2023 г.	3300	100	-	238 355	-	498 975	737 430

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		
		На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	737 430	545 235	487 657

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

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



\_\_\_\_\_ 22 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

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

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

Общества с ограниченной  
 ответственностью / \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710005		
31	12	2023
68436016		
7604193710		
35.14		
12300		42
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	18 341 921	17 514 372
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	17 683 267	16 479 312
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	658 654	1 035 060
Платежи - всего	4120	(17 904 514)	(16 925 495)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(16 511 692)	(15 455 129)
в связи с оплатой труда работников	4122	(877 254)	(739 154)
процентов по долговым обязательствам	4123	(77 050)	(142 623)
налога на прибыль организаций	4124	(151 277)	(100 976)
прочие платежи	4129	(287 241)	(487 613)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	437 407	588 877
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	5 294	1 818
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 294	1 818
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи 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	(137 053)	(117 291)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(137 037)	(117 291)
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	(16)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(131 759)	(115 473)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	2 360 000	2 650 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 360 000	2 650 000
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	(2 940 605)	(3 054 824)
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	(2 893 479)	(3 027 000)
прочие платежи	4329	(47 126)	(27 824)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(580 605)	(404 824)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(274 957)	68 580
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	454 694	386 114
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	179 737	454 694
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

Черкасов А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Колобова С.В.

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 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	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	6 020	(764)	-	-	-	6 254	(1 442)
	5110	за 2022г.	5 694	(95)	-	-	-	6 020	(764)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	6 020	(764)	-	-	-	6 254	(1 442)
	5111	за 2022г.	5 694	(95)	-	-	-	6 020	(764)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5 928	5 694	5 694	5 694		
Всего	5120	5 928	5 694	5 694	5 694	-	-
в том числе:							
Интеллектуальная система учета "Фарадей"	5121	5 694	5 694	5 694	5 694	-	-
Личный кабинет клиента	5122	234	-	-	-	-	-

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

## 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	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	234	(234)	-	
	5190	за 2022г.	69	257	(326)	-	
в том числе:	5181	за 2023г.	-	234	(234)	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	
Личный кабинет клиента	5182	за 2023г.	-	-	-	-	
	5192	за 2022г.	69	257	(326)	-	

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

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

22 марта 2024 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		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
					Изменение первоначальной стоимости	Изменение амортизации и		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	523 246	(131 904)	-	-	186 929	(8 565)	7 729	(99 404)	-	-	701 610	(223 579)		
	5210	за 2022г.	412 695	(102 353)	(14 943)	51 553	135 208	(9 714)	4 192	(85 296)	-	-	523 246	(131 904)		
Транспортные средства	5201	за 2023г.	60 067	(32 279)	-	-	14 483	(7 292)	7 292	(9 152)	-	-	67 258	(34 139)		
	5211	за 2022г.	58 065	(44 111)	-	17 907	4 705	(2 703)	2 703	(8 778)	-	-	60 067	(32 279)		
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	223 997	(26 993)	-	-	110 522	(69)	10	(28 167)	-	-	334 450	(55 150)		
	5212	за 2022г.	116 807	(9 634)	(560)	3 139	107 757	(7)	-	(20 498)	-	-	223 997	(26 993)		
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	89 141	(24 193)	-	-	16 394	-	-	(11 860)	-	-	105 535	(36 053)		
	5213	за 2022г.	88 804	(48 608)	(14 383)	30 507	14 720	-	-	(6 092)	-	-	89 141	(24 193)		
Активы в форме права пользования (ППА)	5204	за 2023г.	150 041	(48 439)	-	-	45 530	(1 204)	427	(50 225)	-	-	194 367	(98 237)		
	5214	за 2022г.	149 019	-	-	-	8 026	(7 004)	1 489	(49 928)	-	-	150 041	(48 439)		
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего в том числе:	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

## 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	5240	за 2023г.	4 598	192 265	-	(186 929)	9 934
	5250	за 2022г.	5 762	134 044	-	(135 208)	4 598
в том числе:							
	Машины и оборудование (кроме офисного)						
	5241	за 2023г.	4 598	115 858	-	(110 522)	9 934
	5251	за 2022г.	5 762	106 593	-	(107 757)	4 598
Другие виды основных средств	5242	за 2023г.	-	45 530	-	(45 530)	-
	5252	за 2022г.	-	8 026	-	(8 026)	-
Транспортные средства	5243	за 2023г.	-	14 483	-	(14 483)	-
	5253	за 2022г.	-	4 705	-	(4 705)	-
Офисное оборудование	5244	за 2023г.	-	16 394	-	16 394	-
	5254	за 2022г.	-	14 720	-	(14 720)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(59)	-
в том числе:			
измерительный комплекс (ИСУ)	5271	(59)	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	319	261
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 \_\_\_\_\_  
**Черкасов А.В.**  
 (подпись) (расшифровка подписи)

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

22 марта 2024 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 коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель

Черкасов А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Колобова С.В.

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 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	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	24 883	-	24 883	11 693 583	(11 706 884)	-	X	11 582	-	11 582	
	5420	за 2022г.	25 456	-	25 456	11 562 597	(11 563 170)	-	X	24 883	-	24 883	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	948	-	948	57 774	(57 776)	-	-	946	-	946	
	5421	за 2022г.	680	-	680	53 363	(53 095)	-	-	948	-	948	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	16	-	16	11 625 149	(11 625 158)	-	-	7	-	7	
	5423	за 2022г.	-	-	-	11 500 064	(11 500 048)	-	-	16	-	16	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые отражаются в составе запасов)	5407	за 2023г.	23 919	-	23 919	10 660	(23 950)	-	-	10 629	-	10 629	
	5427	за 2022г.	24 776	-	24 776	9 170	(10 027)	-	-	23 919	-	23 919	

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ **Черкасов А.В.**

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ **Колобова С.В.**

(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.



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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	поступление	погашение	выбыло	исписание на финансовый результат	изменение резерва по сомнительным долгам	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	12 839	-	-	-	-	(2 568)	-	-	-	-	-	10 271	-
	5521	за 2022г.	15 407	-	-	-	-	(2 568)	-	-	-	-	-	12 839	-
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	12 839	-	-	-	-	(2 568)	-	-	-	-	-	10 271	-
	5524	за 2022г.	15 407	-	-	-	-	(2 568)	-	-	-	-	-	12 839	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	3 358 621	(815 494)	547 943	17 598	(699 507)	(2 700)	(364 093)	-	-	-	-	3 221 955	(1 179 587)
	5530	за 2022г.	3 366 832	(325 952)	739 975	23 032	(770 418)	(800)	(489 542)	-	-	-	-	3 358 621	(815 494)
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	5511	за 2023г.	1 816 887	(302 664)	410 202	-	(452 530)	(1 247)	66 703	-	-	-	-	1 773 312	(235 961)
	5531	за 2022г.	1 715 487	(322 085)	494 603	-	(392 697)	(506)	19 421	-	-	-	-	1 816 887	(302 664)
	5512	за 2023г.	66 834	-	9 139	-	(44 754)	(162)	-	-	-	-	-	31 057	-
	5532	за 2022г.	119 360	-	77 664	-	(130 182)	(8)	-	-	-	-	-	66 834	-
	5513	за 2023г.	1 474 900	(512 830)	128 602	17 598	(202 223)	(1 291)	(430 796)	-	-	-	-	1 417 586	(943 626)
	5533	за 2022г.	1 531 985	(3 867)	167 708	23 032	(247 539)	(286)	(508 963)	-	-	-	-	1 474 900	(512 830)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5500	за 2023г.	3 371 460	(815 494)	547 943	17 598	(702 075)	(2 700)	(364 093)	-	-	-	-	3 232 226	(1 179 587)
	5520	за 2022г.	3 382 239	(325 952)	739 975	23 032	(772 986)	(800)	(489 542)	-	-	-	-	3 371 460	(815 494)

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		
	Код	Ученная по условиям Договора	балансовая стоимость	Ученная по условиям Договора	балансовая стоимость	Ученная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	514 363	278 402	565 736	263 071	526 941	437 378
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	514 363	278 402	565 736	263 071	516 876	427 313
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	10 065	10 065
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			погашение	выбыло	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	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2022г.	433 479	-	-	-	-	-	(433 479)	-	-
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	433 479	-	-	-	-	-	(433 479)	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 791 811	2 589 056	76 397	(3 432 447)	(106)	-	-	-	2 024 711
в том числе:	5580	за 2022г.	2 629 152	3 060 038	144 712	(3 475 204)	(366)	433 479	-	-	2 791 811
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 251 501	124 343	-	(126 787)	-	-	-	-	1 249 057
	5581	за 2022г.	1 200 372	172 928	-	(121 799)	-	-	-	-	1 251 501
авансы полученные	5562	за 2023г.	300 359	83 773	-	(139 942)	(106)	-	-	-	244 084
	5582	за 2022г.	378 514	95 626	-	(173 415)	(366)	-	-	-	300 359
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	197 385	18 645	-	(21 828)	-	-	-	-	94 202
	5583	за 2022г.	143 288	56 618	14	(2 535)	-	-	-	-	197 385
кредиты	5564	за 2023г.	934 132	2 360 000	76 397	(2 970 529)	-	-	-	-	400 000
	5584	за 2022г.	877 977	2 650 000	144 698	(3 172 022)	-	433 479	-	-	934 132
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	108 434	2 295	-	(73 361)	-	-	-	-	37 368
	5586	за 2022г.	29 001	84 866	-	(5 433)	-	-	-	-	108 434
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	2 791 811	2 589 056	76 397	(3 432 447)	(106)	X	-	-	2 024 711
	5570	за 2022г.	3 062 631	3 060 038	144 712	(3 475 204)	(366)	X	-	-	2 791 811

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	2	2	2
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	2	2	2
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

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

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

22 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	11 690 689	11 560 142
Расходы на оплату труда	5620	649 140	593 080
Отчисления на социальные нужды	5630	191 458	170 397
Амортизация	5640	100 082	85 965
Прочие затраты	5650	5 321 142	4 824 534
Итого по элементам	5660	17 952 511	17 234 118
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	17 952 511	17 234 118

\* - 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)

22 марта 2024 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	121 718	69 516	(68 841)	(49 197)	73 196
в том числе:						
на оплату отпусков сотрудникам	5701	29 822	31 330	(27 393)	-	33 759
на оплату премий сотрудникам	5702	13 923	15 724	(13 671)	(252)	15 724
по судебным разбирательствам	5703	77 973	22 462	(27 777)	(48 945)	23 713

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

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

24 марта 2024 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

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



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

24 марта 2024 г.



## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Получено бюджетных средств - всего		На начало года	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-

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

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

22 марта 2024 г.

**ООО «ТГК-2 Энергосбыт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и**  
**отчету о финансовых результатах**  
**за 2023 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 2023 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 2023 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 2023 году осуществляло сбыт электрической энергии (мощности) на территории Архангельской области как гарантирующий поставщик, также в качестве независимой энергосбытовой компании на территориях Ярославской области, Новгородской области и Вологодской области.

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 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. Няндама
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 2023 год составила 635 человек (на 31 декабря 2022 года: 630 человек, на 31 декабря 2021 года: 619 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 № 69 от 28 апреля 2023 года).

№ п/п	Ф.И.О.	Должность, место работы
1.	Мефедов Артем Владимирович	Главный специалист отдела учета и сводной отчетности ПАО «ТГК-2»
2.	Разживина Галина Петровна	Исполняющий обязанности начальника 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 2023 года сведения об учредителях (участниках Общества):

№ п/п	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 2023 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 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

### 3.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;

- оценка обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату премий работникам;
- другие аналогичные виды резервов.

### **3.3. 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.

### **3.4. 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.

### **3.5. 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. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

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, мес.
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.	Арендванные основные средства (право пользования активом)	от 24-36 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.

### **3.6. 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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. 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.



Общество определило следующие сроки полезного использования:

- здания от 2 до 3 лет;
- техника и оборудование от 2 до 3 лет.

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.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

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.

### **3.7. 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, мес.
1.	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	120 мес.

### **3.8. Обесценение внеоборотных активов**

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчеты, как правило, составляются на три года.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

### **3.9. 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.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

### **3.10. 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).

### **3.11. 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.

### **3.12. 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.

### **3.13. 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.

### 3.14. 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;
- 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.

### 3.15. 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.

### **3.16. 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.

### **3.17. 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.

### **3.18. 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).

### **3.19. Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год**

С 1 января 2024 года вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

#### 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.

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.2.

##### 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 2023 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 2023 год:

*Тыс. руб.*

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

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>



### 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 2023 года Общество имеет долгосрочную дебиторскую задолженность в сумме 10 271 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 12 839 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 15 407 тыс. руб.).

Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 3 221 955 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 3 358 621 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 3 366 832 тыс. руб.).

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма резерва по сомнительным долгам 1 179 587 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 815 494 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 325 952 тыс. руб.).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом созданного резерва.

Движение резерва по сомнительным долгам за 2023 год:

Тыс. руб.

Наименование	РСД на 31 декабря 2022 г.	Списано за счет резерва	Восстановление резерва	Начисление резерва	РСД на 31 декабря 2023 г.
Покупатели и заказчики	(302 664)	29 159	98 341	(60 797)	(235 961)
Прочие дебиторы	(512 830)	482	304	(431 582)	(943 626)
<b>Итого</b>	<b>(815 494)</b>	<b>29 641</b>	<b>98 645</b>	<b>(492 379)</b>	<b>(1 179 587)</b>

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>

По состоянию на 31 декабря 2023 года крупнейшим дебитором Общества является ПАО «Архэнергосбыт» в сумме 1 224 105 тыс. руб. по договорам уступки права требования (на 31 декабря 2022 года: 1 258 134 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 1 337 444 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 9 апреля 2024 года.

В рамках процедуры банкротства в течение 2019-2023 годов ПАО «Архэнергосбыт» погашена задолженность перед Обществом в сумме 641 671 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 283 538 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, по состоянию на 31 декабря 2023 года сумма резерва по сомнительным долгам ПАО «Архэнергосбыт» составляет 940 567 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 509 547 тыс. руб.).

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

Тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Средства на расчетных счетах	178 778	453 379	385 209
Средства в кассе	500	455	484
Денежные переводы в пути	459	860	421
Средства на специальных счетах в банках	–	–	–
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>179 737</b>	<b>454 694</b>	<b>386 114</b>

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

На 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 100 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 100 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 100 тыс. руб.).

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

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 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 2023 г.		Сумма на 31 декабря 2022 г.		Сумма на 31 декабря 2021 г.		Ставка, % (по состоянию на 31 декабря 2023 г.)	Сроки погашения задолженности на 31 декабря 2023 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 2 (уступка прав требования по кредитному соглашению с Банком 1)	–	–	–	433 479	433 479	377 000	11%	2023 г.
Банк 2 (кредитный договор)	–	400 000	–	500 000	–	500 000	Ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,75% годовых	2024 г.
Проценты, начисленные по кредитам	–	–	–	653	–	977	–	2023 г.
<b>Итого</b>	–	<b>400 000</b>	–	<b>934 132</b>	<b>433 479</b>	<b>877 977</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 2023 года обязательства Общества перед Банком 2 по кредитному соглашению погашены (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 434 132 тыс. руб. перед Банком 2, по состоянию на 31 декабря 2021 года: 811 456 тыс. руб. перед Банком 2).

11 октября 2021 года ПАО «ТГК-2» выдано поручительство в обеспечение обязательства Общества по кредитному договору с Банком 2. По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства Общества перед Банком 2 по кредитному договору составили 400 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 500 000 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 года: 500 000 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет неиспользованный кредитный лимит в размере 100 000 тыс. руб.

В обеспечение выполнения кредитного соглашения, кредитного договора с Банком 2 оформлены договоры залога доли в уставном капитале Общества: 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 2023 года – 681 983 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 704 850 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 723 256 тыс. руб.), перед сетевыми компаниями на 31 декабря 2023 года – 550 625 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 529 032 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 463 352 тыс. руб.).

Авансы, полученные от потребителей за электроэнергию по состоянию на 31 декабря 2023 года, составляют 244 084 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 300 359 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 378 514 тыс. руб.).

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

Тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Страховые взносы по единому тарифу	18 096	–	–
Пенсионный фонд	17 106	49 470	11 051
Фонд обязательного медицинского страхования	4 094	12 071	2 880
Фонд социального страхования	2 093	5 500	860
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	90	124	113
<b>Итого</b>	<b>41 479</b>	<b>67 165</b>	<b>14 904</b>

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	27 598	86 058	88 550
Налог на прибыль	21 371	38 104	34 435
Налог на доходы физических лиц	3 719	6 023	5 378
Транспортный налог	35	35	21
<b>Итого</b>	<b>52 723</b>	<b>130 220</b>	<b>128 384</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 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 33 759 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 29 822 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 23 144 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2023 года будет использован в течение 2024 года.

Резерв в сумме 15 724 тыс. руб. создан на выплату премии работникам, менеджерам (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 13 923 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 39 606 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2023 года будет использован в течение 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года признаны оценочные обязательства в сумме 23 713 тыс. руб. на покрытие убытков, которые Общество с высокой вероятностью может понести в связи с предъявленными судебными исками (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 77 973 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 118 672 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2023 года будет использован в течение 2024 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 от 2 до 3 лет.

Обязательства по аренде, и изменения представлены ниже:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>На 1 января</b>	<b>106 440</b>	<b>149 019</b>
Поступления	45 529	8 026
Выбытия	(814)	(5 828)
Процентный расход	9 198	13 993
Погашение обязательств	(59 050)	(58 770)
<b>На 31 декабря</b>	<b>101 303</b>	<b>106 440</b>
Долгосрочные обязательства по аренде	56 384	56 628
Краткосрочные обязательства по аренде	44 919	49 812

Распределение причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения, приведено в таблице:

Тыс. руб.

Показатель	1 год	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 3 лет	Итого
Обязательства по долгосрочной аренде (номинал)	59 255	58 823	4 004	122 082
Обязательства по долгосрочной аренде (приведенная стоимость)	44 919	52 847	3 537	101 303

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

Доходы и расходы за 2023 год отражены в «Отчете о финансовых результатах» отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Выручка (строка 2110) всего</b>	<b>18 643 059</b>	<b>17 975 728</b>
В том числе от продажи:		
Электроэнергии потребителям	16 635 101	16 168 682
Электроэнергии в целях компенсации потерь	1 466 370	1 343 691
Электроэнергии на оптовом рынке	20 572	24 037
Субсидии на возмещение недополученных доходов	511 519	430 387
Прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	9 497	8 931
<b>Расходы (строки 2120, 2210) всего</b>	<b>17 952 511</b>	<b>17 234 118</b>
В том числе:		
Покупка электрической энергии	11 618 869	11 495 226
Услуги по передаче электроэнергии	5 163 065	4 672 426
Расходы на оплату труда	649 140	593 080
Отчисления на страховые взносы	191 458	170 397
Амортизация	100 082	85 965
Материальные затраты	71 820	64 916
Услуги операторов рынка	15 851	25 039
Комиссия за прием платежей	18 918	20 294
Почтовые расходы	19 863	18 789
Арендная плата	975	832
Прочие	102 470	87 154

В 2023 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 511 519 тыс. руб. (за 2022 год: 430 387 тыс. руб.). Задолженность на 31 декабря 2023 года по субсидии составила 108 224 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 57 779 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 50 722 тыс. руб.).

#### 4.12. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Прочие доходы</b>	<b>285 875</b>	<b>328 530</b>
В том числе:		
Восстановление резерва по сомнительным долгам	98 645	105 692
Пени, штрафы, неустойки признанные	61 003	62 923
Восстановление оценочных обязательств по судебным искам	48 945	37 990
Уступка прав требования (цессия)	33 740	57 493
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	19 071	41 302
Госпошлина (на дату признания должником или на дату вступления в законную силу решения суда)	16 196	16 797
Прочие	8 275	6 333
<b>Прочие расходы</b>	<b>(704 756)</b>	<b>(917 130)</b>
В том числе:		
Резерв по сомнительным долгам	(492 379)	(606 523)
Услуги банков	(45 805)	(42 665)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(44 559)	(105 452)
Уступка прав требования (цессия)	(33 740)	(57 493)
Создание оценочных обязательств (по незавершенным судебным делам)	(22 462)	(41 791)
Госпошлина	(20 443)	(19 651)
Материальная помощь, единовременные выплаты	(13 646)	(12 012)
Прочие	(31 722)	(31 543)

#### 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	2023 год		2022 год	
	Прибыль/ (убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/ (убыток)	Налог на прибыль 20%
Учетная прибыль/(убыток) / условный расход (доход) по налогу на прибыль (+прибыль, -убыток)	246 998	49 400	77 246	15 449
Постоянные разницы / постоянное налоговое обязательство (актив), (+обязательство, -актив)	24 280	4 856	21 095	4 219
<i>В том числе:</i>				
Социальные выплаты работникам	16 720	3 344	15 705	3 141
Прочие не учитываемые расходы	7 560	1 512	5 390	1 078
Вычитаемые временные разницы / прирост (уменьшение) отложенных налоговых активов (+прирост, -уменьшение)	356 285	71 257	426 120	85 224
<i>В том числе:</i>				
Оценочные обязательства и резервы	(48 520)	(9 704)	(59 705)	(11 941)
Резерв по сомнительным долгам	404 280	80 856	480 650	96 130
Обязательства по аренде	275	55	4 920	984
Амортизация ОС	250	50	255	51
Налогооблагаемые временные разницы / прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (-прирост, +уменьшение)	(7 520)	(1 504)	(1 235)	(247)
<i>В том числе:</i>				
Резерв по сомнительным долгам	(7 130)	(1 426)	4 975	995
Основные средства	(450)	(90)	(6 125)	(1 225)
Обязательства по аренде	60	12	(85)	(17)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>620 043</b>	<b>124 009</b>	<b>523 226</b>	<b>104 645</b>

#### Информация об отложенных налогах

Тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Корректи- ровки прошлых периодов	Изменения 2022 год	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Корректи- ровки прошлых периодов	Изменения 2023 год	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Основные средства	(8 339)	(36 610)	(5 870)	(50 819)	-	(200)	(51 019)
Оценочные обязательства и резервы	181 422	-	(59 705)	121 717	-	(48 520)	73 197
Резерв по сомнительным долгам	40 924	-	485 625	526 549	-	397 150	923 699
Обязательства по аренде	-	-	4 835	4 835	-	335	5 170
<b>Итого временные разницы</b>	<b>214 007</b>	<b>(36 610)</b>	<b>424 885</b>	<b>602 282</b>	<b>-</b>	<b>348 765</b>	<b>951 047</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>42 801</b>	<b>(7 322)</b>	<b>84 977</b>	<b>120 456</b>	<b>-</b>	<b>69 753</b>	<b>190 209</b>
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>42 801</b>	<b>(7 322)</b>	<b>84 977</b>	<b>120 456</b>	<b>-</b>	<b>69 753</b>	<b>190 209</b>

#### 4.14. Связанные стороны

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

- ПАО «ТГК-2», размер доли которого в уставном капитале составляет 74% (основное хозяйственное общество). Все дочерние компании ПАО «ТГК-2» являются связанными сторонами Общества;
- Министерство имущественных отношений по Архангельской области, размер доли которого в уставном капитале составляет 26% (преобладающее (участвующее) хозяйственное общество);
- прочие связанные стороны;
- ключевой управленческий персонал.

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	2023 год	2022 год
<b>Выручка от продажи электроэнергии, прочие работы, услуги (без НДС)</b>	<b>271 095</b>	<b>502 366</b>
ПАО «ТГК-2»	270 836	319 766
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	–	337
ООО «Рыбинская генерация» (до 22 декабря 2022 г.)	–	182 067
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	259	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	2023 год	2022 год
<b>Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)</b>	<b>3 613 678</b>	<b>3 584 978</b>
ПАО «ТГК-2»	3 607 902	3 579 243
ООО «ТГК-2 Сервис»	5 776	5 735

Прочие доходы:

Тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
ПАО «ТГК-2» (проценты за пользование денежными средствами)	–	18 580
ПАО «ТГК-2» (прочие)	2	–



Прочие расходы:

Тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Прочие связанные стороны (до 30 июня 2023 г.)	731	2 335

Обществом произведены расчеты по договорам уступки права требования:

Тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
ПАО «ТГК-2» (договоры уступки прав требования)	33 740	57 493

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Задолженность, всего</b>	<b>65 311</b>	<b>150 909</b>	<b>288 884</b>	<b>358 886</b>	<b>360 117</b>	<b>355 001</b>
В том числе:						
ПАО «ТГК-2»	65 236	150 759	262 781	358 307	359 545	354 452
ООО «ТГК-2 Сервис»	–	–	–	579	571	547
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	–	–	634	–	1	2
ООО «Рыбинская генерация»*	–	–	25 444	–	–	–
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	75	–	25	–	–	–
Прочие связанные стороны **	–	150	–	–	–	–

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

\*\* По состоянию на 31 декабря 2023 года выбыло из состава связанных сторон.

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами за 2023 и 2022 годы.

Тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Поступления		Платежи	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>	<b>352 963</b>	<b>899 956</b>	<b>(3 566 434)</b>	<b>(3 532 267)</b>
ПАО «ТГК-2»	352 766	770 024	(3 559 929)	(3 524 367)
ООО «ТГК-2 Сервис»	–	–	(5 769)	(5 715)
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	–	–	(1)	–
ООО «Рыбинская генерация» (до 22 декабря 2022 г.)	–	129 716	–	–
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	197	216	–	–
Прочие связанные стороны (до 30 июня 2023 г.)	–	–	(735)	(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	2023 год	2022 год
<b>Сумма вознаграждений, выплаченных ключевым сотрудникам</b>	<b>18 315</b>	<b>25 975</b>
Краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии)	18 315	25 975

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 2023 году членам Ревизионной комиссии не производилось.

#### **4.15. Условные обязательства и условные активы**

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

##### **Условия ведения деятельности Общества**

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили 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, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В 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 осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2023 года выросла более, чем в два раза по сравнению с прошлым годом и составила 16%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста. Руководство Общества считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

##### **Налог на сверхприбыль**

4 августа 2023 года принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 года.

Согласно положениям данного закона российские организации, постоянные представительства иностранных организаций, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ (за рядом предусмотренных в законе исключений), в срок до 25 января 2024 года должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 года уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль, определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являющихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 года, сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

Общество не является плательщиком налога на сверхприбыль.

## **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 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 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.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

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 2023 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.

Российское налоговое, валютное 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.

### **Трансфертное ценообразование**

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 года, установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2023 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 года расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства Общества, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Информация об оценочных обязательствах по судебным искам раскрыта в п. 4.9 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Основным видом деятельности Общества является реализация покупной электроэнергии и мощности. Выручка от продажи электрической энергии на розничном рынке составляет 97,1% от общей суммы выручки от реализации. В связи с этим операционные сегменты не выделяются.

Общество в 2023 году осуществляло свою деятельность на территории Российской Федерации (Архангельская обл., Ярославская обл., Новгородская обл., Вологодская обл. в одной отрасли – электроэнергетика. Выручка от реализации электроэнергии в Ярославской области от общей выручки составляет 4%, в Новгородской области около 9%, в Вологодской области менее 0,1%. 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**

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 года № ПЗ-9/2012 «*О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности*».

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.

##### ***Финансовые риски***

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

##### ***Рыночный риск***

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

Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску представляют собой заемные средства.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов.

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

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

В течение 2023 года для оплаты участия в торговых сессиях на ОРЭМ, 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества действует кредитное соглашение на пополнение оборотных средств с плавающей кредитной 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.

Влияние на прибыль Общества до налогообложения изменения процентных ставок представлено ниже:

	<b>Изменение процентных ставок, %</b>	<b>Влияние на (убыток)/прибыль до налогообложения в случае (повышения процентных ставок) / снижения процентных ставок</b>
2023 год	3%/(3%)	(11 169)/ 11 169
2022 год	4%/(4%)	(18 913)/ 18 913

### ***Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по оплате за поставленную электроэнергию, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

#### ***Подверженность кредитному риску***

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

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Дебиторская задолженность (за вычетом авансов выданных)	2 021 582	2 489 132	2 936 927
Денежные средства	179 737	454 694	386 114
<b>Итого</b>	<b>2 201 319</b>	<b>2 943 826</b>	<b>3 323 041</b>

Основным фактором риска в течение 2023 года является несвоевременное исполнение/неисполнение обязательств контрагентами Общества, в том числе вследствие снижения платежеспособности или банкротства контрагентов, падения уровня платежной дисциплины конечных потребителей.

Платежеспособность дебиторов оказывает существенное влияние на кредитный риск Общества. Ввиду того, что Общество является Гарантирующим поставщиком электроэнергии, за ним нормативно закреплена обязанность заключения договора энергоснабжения с каждым обратившимся клиентом в зоне действия статуса Гарантирующего поставщика.

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.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

### **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 о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, исключая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов.

31 декабря 2023 г.	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 2023 г.	400 000	–	–	400 000
Кредиторская задолженность	1 380 627	–	–	1 380 627
<b>Итого</b>	<b>1 780 627</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>1 780 627</b>



31 декабря 2022 г.	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	1 557 320	–	–	1 557 320
<b>Итого</b>	<b>2 491 452</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>2 491 452</b>

31 декабря 2021 г.	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	1 372 661	–	–	1 372 661
<b>Итого</b>	<b>2 250 638</b>	<b>433 479</b>	<b>–</b>	<b>2 684 117</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.

Составляющие цен (тарифы) для потребителей электрической энергии (мощности) в зоне деятельности гарантирующего поставщика ООО «ТГК-2 Энергосбыт» устанавливаются Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в соответствии с Основными положениями функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 4 мая 2012 года № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии».

В 2023 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».

Генеральный директор  
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»



А.В. Черкасов

Главный бухгалтер  
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»

С.В. Колобова

22 марта 2024 года

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»  
Прошито и пронумеровано 68 листа(ов)