ПАЧОЛИ

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общества с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт»

за 2024 год

с аудиторским заключением независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТГК-2 Энергосбыт» («Организация») (ОГРН 1107604019962), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах за январь - декабрь 2024 года;

и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе:

- отчета об изменениях капитала за январь - декабрь 2024 года;
- отчета о движении денежных средств за январь - декабрь 2024 года;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ООО «ТГК-2 Энергосбыт» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. не в полной мере сформирован резерв в отношении прочей дебиторской задолженности, являющейся сомнительной задолженностью. Как следствие, показатели строк 1230 «Дебиторская задолженность», в том числе строка 12304 «Прочие дебиторы» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса завышены на сумму не менее 259 271 тыс. руб. и 729 622 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. соответственно, в отчете о финансовых результатах показатель строки 2350 «Прочие расходы» занижен, а показатели строк 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» завышены на 259 271 тыс. руб. за период январь-декабрь 2023 г.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с указанными стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс IESBA), и нами выполнены иные обязанности в соответствии с

требованиями профессиональной этики. 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 отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили, что, кроме обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение о данной отчетности 22.03.2024 г. по следующему основанию:

«По строке 12304 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отражена прочая дебиторская задолженность в размере 263 196 тыс. руб., 741 637 тыс. руб. и 1 251 184 тыс. руб. соответственно. Как указано в п. 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 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». В результате показатели строки 12304 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 были завышены на 263 196 тыс. руб., 741 637 тыс. руб., 1 251 184 тыс. руб. соответственно, а показатели строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2023 год и 2022 год занижены на те же величины. Кроме того, Общество не отразило в прилагаемой бухгалтерской финансовой отчетности соответствующий отложенный налог.»

В проверяемом периоде обстоятельства, на основании которых было выражено мнение с оговоркой, не устранены.

Ответственность руководства и участников Организации за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участники Организации несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с 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 годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Организации;
- 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, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с

событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения участников Организации, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, 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.

Генеральный директор
ОРНЗ 21606082468
Комиссарова Ольга Викторовна

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21706008704
Сыхраннова Светлана Владимировна

ООО «Пачоли»
ОГРН 1027739428716
115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д.7
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606052374
«06» марта 2025 года

М.П.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт»**	по ОКПО	68436016		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7604193710		
Вид экономической деятельности **Торговля электроэнергией**	по ОКВЭД 2	35.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	42	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ПАЧОЛИ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7729142599
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027739428716

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	22 424	15 460	5 256
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2	Основные средства	1150	611 845	487 965	395 940
	в том числе: Основные средства	1151	534 017	381 901	289 740
	Активы в форме права пользования	1152	66 213	96 130	101 602
	Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	1153	11 615	9 934	4 598
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.14	Отложенные налоговые активы	1180	356 378	214 112	139 567
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	4 381
	Итого по разделу I	1100	990 647	717 537	545 144
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.3	Запасы	1210	4 872	953	24 883
	в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	4 690	946	948
	Готовая продукция и товары для перепродажи	12102	182	7	16
	Расходы будущих периодов	12103	-	-	23 919
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 062	3 857	3 628
4.4	Дебиторская задолженность	1230	2 196 593	2 052 639	2 555 966
	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	1 749 260	1 537 351	1 514 223
	Авансы выданные	12301	4 149	31 057	66 834
	Расчеты по лизинговым операциям	12303	-	-	-
	Прочие дебиторы	12304	443 184	484 231	974 909
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	522 378	179 737	454 694
	Прочие оборотные активы	1260	3 889	28	-
	Итого по разделу II	1200	2 731 794	2 237 214	3 039 171
	БАЛАНС	1600	3 722 441	2 954 751	3 584 315

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	238 355	238 355	238 355
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 262 343	494 341	306 780
	Итого по разделу III	1300	1 500 798	732 796	545 235
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
4.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	39 422	22 745	19 111
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.11	Прочие обязательства	1450	40 202	56 384	56 628
	Итого по разделу IV	1400	79 624	79 129	75 739
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.8	Заемные средства	1510	100 000	400 000	934 132
4.9	Кредиторская задолженность	1520	1 870 593	1 624 711	1 857 679
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 320 992	1 249 057	1 251 501
	Задолженность перед персоналом организации	15202	30 599	25 731	25 519
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15203	21 495	41 479	67 165
	Задолженность по налогам и сборам	15204	230 945	52 723	130 220
	Прочие кредиторы	15205	4 944	11 637	82 915
	Авансы полученные	15206	261 618	244 084	300 359
	Расчеты по лизинговым операциям	15207	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.10	Оценочные обязательства	1540	140 175	73 196	121 718
4.11	Прочие обязательства	1550	31 251	44 919	49 812
	Итого по разделу V	1500	2 142 019	2 142 826	2 963 341
	БАЛАНС	1700	3 722 441	2 954 751	3 584 315

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

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

6 марта 2025 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт»**	по ОКПО	68436016		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7604193710		
Вид экономической деятельности **Торговля электроэнергией**	по ОКВЭД 2	35.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	42	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
4.12	Выручка	2110	21 145 769	18 643 059
4.12	Себестоимость продаж	2120	(12 386 178)	(11 627 685)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 759 591	7 015 374
4.12	Коммерческие расходы	2210	(7 478 081)	(6 324 826)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 281 510	690 548
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	89 916	51 728
	Проценты к уплате	2330	(54 360)	(76 397)
4.13	Прочие доходы	2340	193 231	285 875
4.13	Прочие расходы	2350	(614 485)	(704 756)
4.14	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	895 812	246 998
4.14	Налог на прибыль	2410	(127 754)	(54 256)
4.14	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(253 343)	(124 009)
4.14	отложенный налог на прибыль	2412	125 589	69 753
	Прочее	2460	(56)	(547)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	768 002	192 195

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 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	768 002	192 195
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

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

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

6 марта 2025 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт»	по ОКПО	68436016		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7604193710		
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией	по ОКВЭД 2	35.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации	по ОКОПФ / ОКФС	12300	42	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

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 2022 г.	3100	100	-	238 355	-	306 780	545 235
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	192 195	192 195
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	192 195	192 195
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	-	-	-	-	(4 634)	(4 634)
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	-	-
Корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 14/2022)	3228	-	-	-	-	(4 634)	(4 634)

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 2023 г.	3200	100	-	238 355	-	494 341	732 796
За 2024 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	768 002	768 002
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	768 002	768 002
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 2024 г.	3300	100	-	238 355	-	1 262 343	1 500 798

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	545 235	192 195	-	737 430
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(4 634)	-	(4 634)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	545 235	187 561	-	732 796
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	306 780	192 195	-	498 975
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(4 634)	-	(4 634)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	306 780	187 561	-	494 341
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	1 500 798	732 796	545 235

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

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

6 марта 2025 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-2 Энергосбыт»**	по ОКПО	68436016		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7604193710		
Вид экономической деятельности **Торговля электроэнергией**	по ОКВЭД 2	35.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	42	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	20 655 304	18 341 921
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	20 000 279	17 683 267
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	655 025	658 654
Платежи - всего	4120	(19 756 870)	(17 904 514)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18 448 451)	(16 511 692)
в связи с оплатой труда работников	4122	(946 371)	(877 254)
процентов по долговым обязательствам	4123	(54 360)	(77 050)
налога на прибыль организаций	4124	(193 169)	(151 277)
прочие платежи	4129	(114 519)	(287 241)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	898 434	437 407
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	7 362	5 294
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	7 362	5 294
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	(208 117)	(137 053)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(208 105)	(137 037)
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	(12)	(16)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(200 755)	(131 759)

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 300 000	2 360 000
в том числе: получение кредитов и займов	4311	1 300 000	2 360 000
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	(1 655 038)	(2 940 605)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 600 000)	(2 893 479)
прочие платежи	4329	(55 038)	(47 126)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(355 038)	(580 605)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	342 641	(274 957)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	179 737	454 694
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	522 378	179 737
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

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

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

6 марта 2025 г.

ООО «ТГК-2 Энергосбыт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 19

ООО «ТГК-2 Энергосбыт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 2024 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, проспект Обводный канал, д. 101, каб.506.

Основным видом деятельности ООО «ТГК-2 Энергосбыт» 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.

В 2024 году Архангельская область относится к неценовым зонам оптового рынка электрической энергии (мощности). В соответствии постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 20.12.2022 № 101-э/2 «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 23 декабря 2021 года № 84-э/24» границами зоны деятельности гарантирующего поставщика электрической энергии Общества являются административные границы Архангельской области, за исключением границ зон деятельности иных гарантирующих поставщиков.

ООО «ТГК-2 Энергосбыт» в 2024 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 2024 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. Няндома
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 2024 год составила 631 человек (на 31 декабря 2023 года: 635 человек, на 31 декабря 2022 года: 630 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 № 82 от 27 апреля 2024 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	Главный специалист управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2»
3.*	Червякова Анна Владимировна	Главный специалист отдела внутреннего контроля и управления рисками ПАО «ТГК-2»

* По заявлению Червяковой Анны Владимировны с 19.11.2024 года прекращены полномочия члена Ревизионной комиссии.

По состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023года, 31 декабря 2022 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

2.2 Информация об аудиторе

Полное фирменное наименование аудиторской компании – Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли» ОГРН 1027739428716, ИНН 7729142599 (ООО «Пачоли»).

Место нахождения: 115184, Москва г., ул. Большая Татарская, д.7.

Размер оплаты услуг аудиторской организации ООО «Пачоли» за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТГК-2 Энергосбыт» за 2024 год составляет 1 224 000,00 рублей, в том числе НДС 20% - 204 000,00 рублей. (утвержден решением внеочередного Общего собрания участников Общества (протокол № 85 от 23 августа 2024 года).

3. Основные положения учетной политики

3.1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета ООО «ТГК-2 Энергосбыт» в 2024 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 2024 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 виды оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценка обесценения основных средств и нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами;
- оценочные обязательства по оплате отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства на выплату премий работникам;
- оценочные обязательства на пенсионные выплаты;
- 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 объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на 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, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, 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 или нематериальными активами.

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.

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* к объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев и способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

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.

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

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- транспортные средства;
- интеллектуальная система учета электрической энергии (в том числе приборы учета электрической энергии, объединенные в измерительные комплексы и присоединенные к интеллектуальной системе учета).

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. Общество не проводит переоценку основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится при осуществлении капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

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.	Здания	361 мес.
2.	Машины и оборудование (кроме офисного)	от 60-180 мес.
3.	Офисное оборудование	от 25-120 мес.
4.	Транспортные средства	от 60-128 мес.
5.	Арендованные основные средства (право пользования активом)	от 24-36 мес.

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

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. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении срока полезного использования. 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.

В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены в разделе «Основные средства». В отчете о финансовых результатах расходы на амортизацию активов в форме права пользования входят в состав себестоимости, коммерческих расходов в зависимости от сферы использования соответствующего актива.

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 Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 *«Нематериальные активы»*, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 года № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериального актива, если его стоимость больше 100 000 рублей за единицу. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

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

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

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

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.

В соответствии с п.38 ФСБУ 14/2022 начисление амортизации объекта нематериального актива начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

На основании п.30 ФСБУ 14/2022 срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов:

№ п/п	Наименование видов основных фондов	Срок полезного использования, мес.
1.	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	от 83-120 мес.
2.	Неисключительное право на программы для ЭВМ	от 24-60 мес.
3.	Сертификаты	46 мес.

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

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

3.8. Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет внеоборотные активы 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).

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

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 прогнозные 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. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости актива данного вида. Если затраты имеют долгосрочный характер, то в бухгалтерском балансе отражаются как «Прочие внеоборотные активы», краткосрочная часть (подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты), включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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.

В частности, к категории сомнительной задолженности относится дебиторская задолженность юридических лиц перед Обществом, при наличии одного из следующих условий:

- должник находится в процедуре банкротства/ ликвидации/ конкурсного производства, при этом действия по истребованию долга не принесли результатов, и перспектива получения долга/ заключения соглашения о реструктуризации оценивается как низкая;
- у должника отозвана лицензия и перспектива получения долга/ заключения соглашения о реструктуризации оценивается как низкая;
- должником расторгнут договор (отключен) и перспектива получения долга/ заключения соглашения о реструктуризации оценивается как низкая;

- наличие информации негативного характера (на основании публично доступной или иной информации) в отношении должника. При этом задолженность контрагента не обеспеченна залогом, поручительством, гарантией, а также не подлежит реструктуризации, ожидаемое погашение в течение 12 месяцев оценивается как низкое;
- Иные факты (сложившаяся судебная практика, и т.д.). При этом задолженность не обеспеченна залогом, поручительством, гарантией, а также не подлежит реструктуризации, превышает 1 млн. руб., срок образования 90 дней и более и ожидаемое погашение в течение 12 месяцев оценивается как низкое.

По дебиторской задолженности населения перед Обществом резерв по сомнительным долгам формируется по задолженности, срок просрочки, которой превышает 365 дней (1 год).

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;

- по предстоящей выплате при выходе работника на пенсию;
- 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 раздельный 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 сумме, 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.

Денежными потоками от текущих операций являются:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) электрической энергии и мощности, прочих товаров, работ, услуг;
- поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредита» (ПБУ 15/2008);
- налоговые платежи Общества (за исключением случаев, когда налог на прибыль непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- возврат переплаты по налогам и сборам, расчеты по претензиям, возврат ошибочно поступивших сумм;
- прочие поступления и использования денежных средств, которые нельзя отнести к финансовой и инвестиционной деятельности.

Денежными потоками от инвестиционных операций являются:

- платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов;
- поступления от продажи внеоборотных активов.

Денежными потоками от финансовых операций являются:

- получение кредитов и займов от других лиц;
- возврат кредитов и займов, полученных от других лиц;
- денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

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

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. Изменения учетной политики на 2024 год

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п.10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу нового правового акта по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 года № 86н;

- изменений ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*, утвержденных Приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 87н.

Изменения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество применило перспективно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 рассчитаны и отражены в бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2024 год в соответствии с положениями стандарта.

ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*

Отражение последствий изменения учетной политики в части перехода на данный стандарт Общество осуществило в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на конец периода, предшествующего отчетному – на 31 декабря 2023 года (в межотчетный период), без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировка включила: переклассификацию активов в нематериальные активы, пересмотр/установка элементов амортизации по объектам нематериальных активов, списание стоимости активов, не соответствующих критериям признания в составе нематериальных активов.

Результат единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов представлен в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

- в бухгалтерском балансе – в исходящем сальдо показателей на 31 декабря 2023 года.

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по статьям за представленный отчетный период:

Тыс.руб.

Наименование строки	Код строки	На 31 декабря 2023 года До корректировки	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года по ФСБУ	На 31 декабря 2023 года После корректировки
Актив **I Внеоборотные активы**				
Нематериальные активы	1110	4812	10 648	15 460
Отложенные налоговые активы	1180	210 824	3 288	214 112
Прочие внеоборотные активы	1190	5 811	(5 811)	–
ИТОГО по разделу I	1100	709 412	8 125	717 537
II Оборотные актива				
Запасы	1210	11 582	(10 629)	953
ИТОГО по разделу II	1200	2 247 843	(10 629)	2 237 214
БАЛАНС	**1600**	**2 957 255**	**(2 504)**	**2 954 751**
Пассив **III Капитал и резервы**				
Нераспределенная прибыль	1370	498 975	(4 634)	494 341
ИТОГО по разделу III	1300	737 430	(4 634)	732 796
IV Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420	20 615	2 130	22 745
ИТОГО по разделу IV	1400	76 999	2 130	79 129
Баланс	**1700**	**2 957 255**	**(2 504)**	**2 954 751**

3.20. Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

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

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

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов 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)

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

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

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.4.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не выявило признаков обесценения объектов нематериальных активов.

4.2. Капитальные вложения и основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, обесценение, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1.

Информация о незавершенных капитальных вложениях представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.2.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (дооборудование, частичная ликвидация) представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица2.3.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не выявило признаков обесценения капитальных вложений, объектов основных средств и прав пользования активами.

По состоянию на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года) не амортизируемые основные средства отсутствуют.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и составил за 2024 год 7 362 тыс. руб. (за 2023 год – 5 294 тыс. руб.)

Информация о наличии и движении, полученных в аренду основных средств и числящихся за балансом за 2024 год:

Тыс. руб.

Группа основных средств	Стоимость			
	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Здания	319	463	292	490
Машины и оборудование	–	–	–	–
Транспортные средства	–	–	–	–
Итого	**319**	**463**	**292**	**490**

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	–	–	–	–
Итого	**319**	**–**	**–**	**319**

4.3. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2024 года, запасов, переданных в залог или обеспечение, нет.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением электрической энергии отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные».

4.4. 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 2024 года Общество имеет долгосрочную дебиторскую задолженность в сумме 7 703 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 10 271 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 12 839 тыс. руб.).

Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 3 628 688 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 3 221 955 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 3 358 621 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 2024 года сумма резерва по сомнительным долгам 1 439 798 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 179 587 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 815 494 тыс. руб.).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом созданного резерва.

Движение резерва по сомнительным долгам за 2024 год:

Тыс. руб.

Наименование	РСД на 31 декабря 2023 г.	Списано за счет резерва	Восстанов-ление резерва	Начисление резерва	РСД на 31 декабря 2024 г.
Покупатели и заказчики	(235 961)	57 767	46 298	(85 784)	(217 680)
Прочие дебиторы	(943 626)	1 805	215	(280 512)	(1 222 118)
Итого	**(1 179 587)**	**59 572**	**46 513**	**(366 296)**	**(1 439 798)**

Движение резерва по сомнительным долгам за 2023 год:

Тыс. руб.

Наименование	РСД на 31 декабря 2022 г.	Списано за счет резерва	Восстанов-ление 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)
Итого	**(815 494)**	**29 641**	**98 645**	**(492 379)**	**(1 179 587)**

По состоянию на 31 декабря 2024 года крупнейшим дебитором Общества является ПАО «Архэнергосбыт» в сумме 1 199 838 тыс. руб. по договорам уступки права требования (на 31 декабря 2023 года: 1 224 105 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 1 258 134 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 20 мая 2025 года.

В рамках процедуры банкротства в течение 2019-2024 годов ПАО «Архэнергосбыт» погашена задолженность перед Обществом в сумме 665 938 тыс. руб.

На текущий момент конкурсным управляющим ПАО «Архэнергосбыт» не закончена реализация недвижимого и движимого имущества должника (земельных участков, зданий, автотранспорта), не востребованы денежные средства со счетов должника в банках. Имущество и денежные средства должника находятся под арестом, в рамках уголовного дела, срок рассмотрения которого, и вступление в законную силу приговора обозначить не представляется возможным.

Проанализировав доступную информацию о наличии активов ПАО «Архэнергосбыт» (отчеты конкурсного управляющего, судебные акты, информацию об активах организаций должников ПАО «Архэнергосбыт»), наличие жалоб со стороны конкурсных кредиторов, а также принимая во внимание обстоятельства, сопутствующие проведению процедуры банкротства, у Общества отсутствуют достаточные убедительные доказательства в отношении высокой вероятности погашения дебиторской задолженности ПАО «Архэнергосбыт».

Обществом в отношении задолженности ПАО «Архэнергосбыт» сформирован резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2024 года в сумме 1 199 838 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 940 567 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 509 547 тыс. руб.).

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

Тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства на расчетных счетах	521 767	178 778	453 379
Средства в кассе	599	500	455
Денежные переводы в пути	12	459	860
Средства на специальных счетах в банках	–	–	–
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	–	–	–
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**522 378**	**179 737**	**454 694**
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	**522 378**	**179 737**	**454 694**

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере 19 756 870 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов и 208 117 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

В течение 2023 года Общество направило денежные средства в размере 17 904 514 тыс. руб. на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов и 137 053 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

4.6. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

На 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 100 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 100 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 100 тыс. руб.).

4.7. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

На 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 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 единственного участника Общества от 29 июня 2018 года № 14 внесен вклад в имущество Общества (акт о внесении вклада в имущество ООО «ТГК-2 Энергосбыт» от 29 июня 2018 года).

4.8. 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 2024 г.		Сумма на 31 декабря 2023 г.		Сумма на 31 декабря 2022 г.		Ставка, % (по состоянию на 31декабря 2024 г.)	Сроки погашения задолженности на 31 декабря 2024 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	11%	2023 г.
Банк 2 (кредитный договор)	–	100 000	–	400 000	–	500 000	Ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,3 % годовых	2025 г.
Проценты, начисленные по кредитам	–	–	–	–	–	653	–	2023 г.
Итого	–	**100 000**	–	**400 000**	–	**934 132**	–	–

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 2024 года обязательства Общества перед Банком 2 по кредитному соглашению погашены (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 0,00 тыс. руб. перед Банком 2, по состоянию на 31 декабря 2022 года: 434 132 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 2024 года обязательства Общества перед Банком 2 по кредитному договору составили 100 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 400 000 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 года: 500 000 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имеет неиспользованный кредитный лимит в размере 400 000 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%).

4.9. 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 2024 года – 662 877 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 681 983 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 704 850 тыс. руб.), перед сетевыми компаниями на 31 декабря 2024 года – 650 696 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 550 625 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 529 032 тыс. руб.).

Авансы, полученные от потребителей за электроэнергию по состоянию на 31 декабря 2024 года, составляют 261 618 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 244 084 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 300 359 тыс. руб.).

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

Тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Страховые взносы по единому тарифу	21 476	18 096	–
Пенсионный фонд	–	17 106	49 470
Фонд обязательного медицинского страхования	–	4 094	12 071
Фонд социального страхования	–	2 093	5 500
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	19	90	124
Итого	**21 495**	**41 479**	**67 165**

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	154 807	27 598	86 058
Налог на прибыль	71 614	21 371	38 104
Налог на доходы физических лиц	4 410	3 719	6 023
Налог на имущество	78	–	–
Транспортный налог	36	35	35
Итого	**230 945**	**52 723**	**130 220**

По состоянию на 31декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года) Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.10. 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.

Оценочное обязательство в сумме 37 253 тыс. руб. создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 33 759 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 29 822 тыс. руб.). Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2024 года будет использован в 2025 году. По мнению руководства Общества, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31декабря 2024 года.

Оценочное обязательство в сумме 17 875 тыс. руб. создано на выплату премии работникам, менеджерам (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 15 724 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 13 923 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2024 года будет использован в течение 2025 года.

Общество отражает оценочное обязательство по пенсионным выплатам (единовременные выплаты при выходе на пенсию). По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом отражено оценочное обязательство на сумму 30 552 тыс. руб. Ожидается, что оценочное обязательство на 31 декабря 2024 года будет использовано в течение 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года признаны оценочные обязательства в сумме 54 495 тыс. руб. на покрытие убытков, которые Общество с высокой вероятностью может понести в связи с предъявленными судебными исками (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 23 713 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 77 973 тыс. руб.). Ожидается, что судебные акты, завершающие процесс рассмотрения споров, будут приняты судом в 2025 году.

4.11. 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	2024 год	2023 год
На 1 января	**101 303**	**106 440**
Поступления	30 776	45 529
Выбытия	(21 713)	(814)
Процентный расход	12 762	9 198
Погашение обязательств	(51 675)	(59 050)
На 31 декабря	**71 453**	**101 303**
Долгосрочные обязательства по аренде	40 202	56 384
Краткосрочные обязательства по аренде	31 251	44 919

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)	43 748	42 326	3 798	**89 872**
Обязательства по долгосрочной аренде (приведенная стоимость)	31 251	36 939	3 263	**71 453**

4.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за 2024 год отражены в «Отчете о финансовых результатах» отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Выручка (строка 2110) всего	**21 145 769**	**18 643 059**
В том числе от продажи:		
Электроэнергии потребителям	18 613 676	16 635 101
Электроэнергии в целях компенсации потерь	1 834 119	1 466 370
Электроэнергии на оптовом рынке	25 679	20 572
Субсидии на возмещение недополученных доходов	663 703	511 519
Прочих товаров, продукций, работ, услуг промышленного характера	8 592	9 497
Расходы (строки 2120, 2210) всего	**19 864 259**	**17 952 511**
В том числе:		
Покупка электрической энергии	12 378 174	11 618 869
Услуги по передаче электроэнергии	6 244 575	5 163 065
Расходы на оплату труда	712 166	649 140
Отчисления на страховые взносы	208 386	191 458
Амортизация	112 581	100 082
Материальные затраты	79 329	71 820
Услуги операторов рынка	16 996	15 851
Комиссия за прием платежей	16 101	18 918
Почтовые расходы	22 121	19 863
Арендная плата	1 162	975
Прочие	72 668	102 470

В 2024 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 663 703 тыс. руб. (за 2023 год: 511 519 тыс. руб.). Задолженность на 31 декабря 2024 года по субсидии составила 365 268 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 108 224 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 57 779 тыс. руб.).

4.13. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прочие доходы	**193 231**	**285 875**
В том числе:		
Пени, штрафы, неустойки признанные	84 842	61 003
Восстановление резерва по сомнительным долгам	46 513	98 645
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	24 597	19 071
Госпошлина (на дату признания должником или на дату вступления в законную силу решения суда)	22 382	16 196
Восстановление оценочных обязательств по судебным искам	760	48 945
Уступка прав требования (цессия)	–	33 740
Прочие	14 137	8 275
Прочие расходы	**(614 485)**	**(704 756)**
В том числе:		
Резерв по сомнительным долгам	(366 296)	(492 379)
Создание оценочных обязательств (по незавершенным судебным делам)	(50 522)	(22 462)
Госпошлина	(48 952)	(20 443)
Услуги банков	(47 881)	(45 805)
Создание оценочного обязательства по пенсионным выплатам	(30 552)	–
Материальная помощь, единовременные выплаты	(17 070)	(13 646)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(13 965)	(44 559)
Уступка прав требования (цессия)	–	(33 740)
Прочие	(39 247)	(31 722)

4.14. 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	2024 год		2023 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)	**895 812**	**179 163**	**246 998**	**49 400**
Постоянные разницы / постоянное налоговое обязательство (актив), (+обязательство, –актив)	**59 917**	**11 983**	**24 280**	**4 856**
В том числе: Социальные выплаты работникам	20 575	4 115	16 720	3 344
Оценочное обязательство по пенсионным выплатам	30 552	6 110		
Прочие не учитываемые расходы	8 790	1 758	7 560	1 512
Вычитаемые временные разницы / прирост (уменьшение) отложенных налоговых активов (+прирост, –уменьшение)	**354 950**	**70 990**	**356 285**	**71 257**
В том числе: Оценочные обязательства и резервы	36 427	7 285	(48 520)	(9 704)
Резерв по сомнительным долгам	314 340	62 868	404 280	80 856
Обязательства по аренде	45	9	275	55
Амортизация ОС	238	48	250	50
Расходы будущих периодов	3 900	780	–	–
Налогооблагаемые временные разницы / прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (–прирост, +уменьшение)	**(43 964)**	**(8 793)**	**(7 520)**	**(1 504)**
В том числе: Резерв по сомнительным долгам	(29 300)	(5 860)	(7 130)	(1 426)
Основные средства	(7 016)	(1 403)	(450)	(90)

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	Прибыль/ (убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/ (убыток)	Налог на прибыль 20%
Нематериальные активы	(7 665)	(1 533)	–	–
Обязательства по аренде	25	5	60	12
Активы к продаже	(8)	(2)	–	–
Текущий налог на прибыль	**1 266 715**	**253 343**	**620 043**	**124 009**

Информация об отложенных налогах

Тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2023 год	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2024 год	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Основные средства	(50 819)	–	(200)	(51 019)	–	(6 777)	(57 796)
Оценочные обязательства и резервы	121 717	–	(48 520)	73 197	–	36 427	109 624
Резерв по сомнительным долгам	526 549	–	397 150	923 699	–	285 040	1 208 739
Обязательства по аренде	4 835	–	335	5 170	–	66	5 236
Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)/ расходы будущих периодов	–	–	–	–	5 793	(3 765)	2 028
Активы к продаже	–	–	–	–	–	(8)	(8)
Итого временные разницы	**602 282**	**–**	**348 765**	**951 047**	**5 793**	**310 983**	**1 267 823**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**120 456**	**–**	**69 753**	**190 209**	**1 159**	**62 197**	**253 564**
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–	–	–	–
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с 20% до 25%)	–	–	–	–	–	63 392	63 392
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	**120 456**	**–**	**69 753**	**190 209**	**1 159**	**125 589**	**316 956**

4.15. 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»). Операции со связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях. Основным видом операций со связанными сторонами являются купля-продажа электроэнергии на

оптовом и розничном рынках электроэнергии. Условия и сроки расчетов осуществлялись в соответствии с договорами.

Операции с компаниями, связанными с государством, не раскрываются в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе операций со связанными сторонами. (в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»).*

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	2024 год	2023 год
Выручка от продажи электроэнергии, прочие работы, услуги (без НДС)	**251 254**	**271 095**
ПАО «ТГК-2»	251 037	270 836
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	217	259

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	2024 год	2023 год
Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	**3 718 377**	**3 613 678**
ПАО «ТГК-2»	3 717 895	3 607 902
ООО «ТГК-2 Сервис»	482	5 776

Прочие доходы:

Тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
ПАО «ТГК-2» (прочие)	5	2

Прочие расходы:

Тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Прочие связанные стороны*	–	731

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

Обществом произведены расчеты по договорам уступки права требования:

Тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
ПАО «ТГК–2» (договоры уступки прав требования)	–	33 740

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Задолженность, всего	**55 033**	**65 311**	**150 909**	**390 737**	**358 886**	**360 117**
В том числе:						
ПАО «ТГК-2»	55 000	65 236	150 759	390 737	358 307	359 545
ООО «ТГК-2 Сервис»	–	–	–	–	579	571
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	–	–	–	–	–	1
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	33	75	–	–	–	–
Прочие связанные стороны *	–	–	150	–	–	–

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

Информация по созданным резервам по сомнительным долгам и списанной дебиторской задолженности по связанным сторонам:

Тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Резерв по сомнительным долгам			Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Задолженность, всего	–	–	–	–	–	–

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами за 2024 и 2023 годы.

Тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Поступления		Платежи	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Движение денежных средств по текущей деятельности	**242 578**	**352 963**	**(3 673 528)**	**(3 566 434)**
ПАО «ТГК-2»	242 326	352 766	(3 672 563)	(3 559 929)
ООО «ТГК-2 Сервис»	–	–	(965)	(5 769)
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	–	–	–	(1)
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	252	197	–	–
Прочие связанные стороны (до 30 июня 2023 г.)	–	–	–	(735)

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	2024 год	2023 год
Сумма вознаграждений, выплаченных ключевым сотрудникам	**24 573**	**18 315**
Краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии)	24 573	18 315

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 2024 году членам Ревизионной комиссии не производилось.

4.16. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 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 2024 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. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

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

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 2024 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 были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

С 1 января 2024 года начали действовать предельные значения процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значение интервала не может составлять менее 2%. Для займов и других валют минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

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 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество не является плательщиком налога на сверхприбыль.

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. 4.10 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.17. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 *«Информация по сегментам»,* утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 8 ноября 2010 года №143н.

Общество не раскрывает информацию по сегментам в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, так как ведет деятельность в одном операционном сегменте, а именно, реализация электроэнергии на оптовом и розничном рынках. Руководство оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам деятельности Общества в целом.

4.18. 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 2024, 2023, 2022 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 2024 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 2024 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:

Год	**Изменение процентных ставок, %**	**Влияние на (убыток)/прибыль до налогообложения в случае (повышения процентных ставок) / снижения процентных ставок, (тыс.руб.)**
2024 год	5%/(5%)	(13 422)/ 13 422
2023 год	3%/(3%)	(11 169)/ 11 169

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят 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:

Тыс. руб.

	2024 год	**2023 год**	**2022 год**
Дебиторская задолженность (за вычетом авансов выданных)	2 192 444	2 021 582	2 489 132
Денежные средства	522 378	179 737	454 694
Итого	**2 714 822**	**2 201 319**	**2 943 826**

Основным фактором риска в течение 2024 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.

Тыс. руб.

31 декабря 2024 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 2024 г.	100 000	–	–	**100 000**
Кредиторская задолженность (за вычетом авансов полученных)	1 608 975	–	–	**1 608 975**
Итого	**1 708 975**	**–**	**–**	**1 708 975**

Тыс. руб.

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 2022 г.	400 000	–	–	**400 000**
Кредиторская задолженность (за вычетом авансов полученных)	1 380 627	–	–	**1 380 627**
Итого	**1 780 627**	**–**	**–**	**1 780 627**

Тыс. руб.

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 2021 г.	934 132	–	–	**934 132**
Кредиторская задолженность (за вычетом авансов полученных)	1 557 320	–	–	**1 557 320**
Итого	**2 491 452**	**–**	**–**	**2 491 452**

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 относится:

- 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 2024 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.

4.19. 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»*.

С 01.01.2025 г. вступили в силу положения Федерального закона от 12.07.2024 №176-ФЗ, изменяющие ставку по налогу на прибыль с 20% до 25%. В связи с изменением ставки Обществом произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на отчетную дату 31.12.2024 г.

Информация об осуществленных корректировках приведена в таблице ниже.

Тыс. руб.

Показатель	Сумма до перерасчета	Корректировка	Сумма после перерасчета
Отложенные налоговые активы	285 102	71 276	356 378
Отложенные налоговые обязательства	(31 538)	(7 884)	(39 422)

Генеральный директор
ООО «ТГК-2 Энергосбыт» А.В. Черкасов

Главный бухгалтер
ООО «ТГК-2 Энергосбыт» С.В. Колобова

06 марта 2025 года

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	16 902	(1 442)	12 180	-	-	(5 216)	-	-	-	29 082	(6 658)
	5110	за 2023г.	6 020	(764)	10 882	-	-	(678)	-	-	-	16 902	(1 442)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024г.	6 254	(1 442)	-	-	-	(616)	-	-	-	6 254	(2 058)
	5111	за 2023г.	6 020	(764)	234	-	-	(678)	-	-	-	6 254	(1 442)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2024г.	10 648	-	12 180	-	-	(4 600)	-	-	-	22 828	(4 600)
	5112	за 2023г.	-	-	10 648	-	-	-	-	-	-	10 648	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	5 928	5 928	5 694
в том числе: Интеллектуальная система учета "Фарадей"	5121	5 694	5 694	5 694
Личный кабинет клиента	5122	234	234	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	12 180	-	(12 180)	-
	5190	за 2023г.	-	10 882	-	(10 882)	-
в том числе: Программы для ЭВМ, комплект лицензий на TrueConf	5181	за 2024г.	-	2 220	-	(2 220)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Программы для ЭВМ, комплект лицензий СУБД Postgres Pro Certified	5182	за 2024г.	-	9 960	-	(9 960)	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сертификат ТСИ	5183	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2023г.	-	918	-	(918)	-
Личный кабинет клиента	5184	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2023г.	-	234	-	(234)	-
ПО AURUS-PHONEUP Модуль "Запись"	5185	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2023г.	-	120	-	(120)	-
ПО Пакет Антивирусного ПО Kaspersky Security	5186	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5196	за 2023г.	-	4 260	-	(4 260)	-
ПО "Falcongaze Secure Tower"	5187	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5197	за 2023г.	-	2 790	-	(2 790)	-
ПО 1С: Предприятие 8.3 КОРП	5188	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5198	за 2023г.	-	317	-	(317)	-
ПО "Система резервного копирования Кибер Бэкап"	5189	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5199	за 2023г.	-	2 243	-	(2 243)	-

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

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

6 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					ФСБУ 6/2020			Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Изменение первоначальной стоимости	Изменение амортизации	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	701 610	(223 579)	-	-	248 698	(61 082)	41 948	(107 365)	-	-	-	889 226	(288 996)
	5210	за 2023г.	523 246	(131 904)	-	-	186 929	(8 565)	7 729	(99 404)	-	-	-	701 610	(223 579)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024г.	67 258	(34 139)	-	-	13 250	(10 362)	10 344	(9 085)	-	-	-	70 146	(32 880)
	5211	за 2023г.	60 067	(32 279)	-	-	14 483	(7 292)	7 292	(9 152)	-	-	-	67 258	(34 139)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	334 450	(55 150)	-	-	178 197	(158)	31	(42 230)	-	-	-	512 489	(97 349)
	5212	за 2023г.	223 997	(26 993)	-	-	110 522	(69)	10	(28 167)	-	-	-	334 450	(55 150)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	105 535	(36 053)	-	-	17 952	-	-	(14 180)	-	-	-	123 487	(50 233)
	5213	за 2023г.	89 141	(24 193)	-	-	16 394	-	-	(11 860)	-	-	-	105 535	(36 053)
Активы в форме права пользования (ППА)	5204	за 2024г.	194 367	(98 237)	-	-	30 777	(50 562)	31 573	(41 705)	-	-	-	174 582	(108 369)
	5214	за 2023г.	150 041	(48 439)	-	-	45 530	(1 204)	427	(50 225)	-	-	-	194 367	(98 237)
Здания	5205	за 2024г.	-	-	-	-	8 522	-	-	(165)	-	-	-	8 522	(165)
	5215	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	9 934	221 366	-	(219 685)	11 615
	5250	за 2023г.	4 598	149 789	-	(144 453)	9 934
в том числе: Сооружения	5241	за 2024г.	-	1 630	-	-	1 630
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5242	за 2024г.	9 934	178 851	-	(178 800)	9 985
	5252	за 2023г.	4 598	118 098	-	(112 762)	9 934
Активы в форме права пользования (ППА)	5243	за 2024г.	-	1 161	-	(1 161)	-
	5253	за 2023г.	-	814	-	(814)	-
Здания	5244	за 2024г.	-	8 522	-	(8 522)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5245	за 2024г.	-	17 952	-	(17 952)	-
	5255	за 2023г.	-	16 394	-	(16 394)	-
Транспортные средства	5246	за 2024г.	-	13 250	-	(13 250)	-
	5256	за 2023г.	-	14 483	-	(14 483)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	11 984	-
в том числе: Система хранения данных Pure Storage FlashArray X50R2	5261	11 984	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(127)	(59)
в том числе: измерительный комплекс (ИСУ)	5271	(127)	(59)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	490	319	319
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)

6 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

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

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

6 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	953	-	953	12 452 563	(12 448 644)	-	-	X	4 872	-	4 872
	5420	за 2023г.	964	-	964	11 682 923	(11 682 934)	-	-	X	953	-	953
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	946	-	946	68 116	(64 372)	-	-	-	4 690	-	4 690
	5421	за 2023г.	948	-	948	57 774	(57 776)	-	-	-	946	-	946
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	7	-	7	12 384 447	(12 384 272)	-	-	-	182	-	182
	5423	за 2023г.	16	-	16	11 625 149	(11 625 158)	-	-	-	7	-	7
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

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

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

6 марта 2025 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	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	изменение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную 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 2024г.	10 271	-	-	-	(2 568)	-	-	-	-	-	7 703	-
	5521	за 2023г.	12 839	-	-	-	(2 568)	-	-	-	-	-	10 271	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	10 271	-	-	-	(2 568)	-	-	-	-	-	7 703	-
	5524	за 2023г.	12 839	-	-	-	(2 568)	-	-	-	-	-	10 271	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	3 221 955	(1 179 587)	997 264	21 792	(609 819)	(2 504)	(260 211)	-	-	-	3 628 688	(1 439 798)
	5530	за 2023г.	3 358 621	(815 494)	547 943	17 598	(699 507)	(2 700)	(364 093)	-	-	-	3 221 955	(1 179 587)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	1 773 312	(235 961)	620 386	-	(426 300)	(458)	18 281	-	-	-	1 966 940	(217 680)
	5531	за 2023г.	1 816 887	(302 664)	410 202	-	(452 530)	(1 247)	66 703	-	-	-	1 773 312	(235 691)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	31 057	-	1 421	-	(28 329)	-	-	-	-	-	4 149	-
	5532	за 2023г.	66 834	-	9 139	-	(44 754)	(162)	-	-	-	-	31 057	-
Прочая	5513	за 2024г.	1 417 586	(943 626)	375 457	21 792	(155 190)	(2 046)	(278 492)	-	-	-	1 657 599	(1 222 118)
	5533	за 2023г.	1 474 900	(512 830)	128 602	17 598	(202 223)	(1 291)	(430 796)	-	-	-	1 417 586	(943 626)
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	3 232 226	(1 179 587)	997 264	21 792	(612 387)	(2 504)	(260 211)	X	-	-	3 636 391	(1 439 798)
	5520	за 2023г.	3 371 460	(815 494)	547 943	17 598	(702 075)	(2 700)	(364 093)	X	-	-	3 232 226	(1 179 587)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	532 288	217 680	514 363	278 402	565 736	263 071
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	532 288	217 680	514 363	278 402	565 736	263 071
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	2 024 711	1 998 427	54 360	(2 106 137)	(768)	-	-	-	1 970 593
	5580	за 2023г.	2 791 811	2 589 056	76 397	(3 432 447)	(106)	-	-	-	2 024 711
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1 249 057	400 565	-	(328 630)	-	-	-	-	1 320 992
	5581	за 2023г.	1 251 501	124 343	-	(126 787)	-	-	-	-	1 249 057
авансы полученные	5562	за 2024г.	244 084	110 484	-	(92 182)	(768)	-	-	-	261 618
	5582	за 2023г.	300 359	83 773	-	(139 942)	(106)	-	-	-	244 084
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	94 202	182 093	-	(23 855)	-	-	-	-	252 440
	5583	за 2023г.	197 385	18 645	-	(121 828)	-	-	-	-	94 202
кредиты	5564	за 2024г.	400 000	1 300 000	54 360	(1 654 360)	-	-	-	-	100 000
	5584	за 2023г.	934 132	2 360 000	76 397	(2 970 529)	-	-	-	-	400 000
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	37 368	5 285	-	(7 110)	-	-	-	-	35 543
	5586	за 2023г.	108 434	2 295	-	(73 361)	-	-	-	-	37 368
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	2 024 711	1 998 427	54 360	(2 106 137)	(768)	X	-	-	1 970 593
	5570	за 2023г.	2 791 811	2 589 056	76 397	(3 432 447)	(106)	X	-	-	2 024 711

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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)

6 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	12 457 503	11 690 689
Расходы на оплату труда	5620	712 166	656 397
Отчисления на социальные нужды	5630	208 386	191 458
Амортизация	5640	112 581	100 082
Прочие затраты, в т.ч.	5650	6 373 623	5 313 885
услуги по передаче электроэнергии	5651	*6 244 575*	*5 163 065*
Итого по элементам	5660	19 864 259	17 952 511
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	19 864 259	17 952 511

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

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

6 марта 2025 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	73 196	134 214	(66 357)	(878)	140 175
в том числе:						
на оплату отпусков сотрудникам	5701	33 759	35 266	(31 772)	-	37 253
на оплату премий сотрудникам	5702	15 724	17 875	(15 606)	(118)	17 875
по судебным разбирательствам	5703	23 713	50 521	(18 979)	(760)	54 495
по пенсионным выплатам	5704	-	30 552	-	-	30 552

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

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

6 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

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

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

6 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе: на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

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

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

6 марта 2025 г.