

ВнешЭкономАудит

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Общество с ограниченной ответственностью
«Магнитогорская энергетическая компания»

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2023 года

Челябинск | 2024



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
общества с ограниченной ответственностью
«Магнитогорская энергетическая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Магнитогорская энергетическая компания» (ОГРН 1027402167704), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «МЭК» за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую



руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



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

Лоренц Елена Викторовна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № АФ-05 от 30.01.2024,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706013687)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63, помещение 9,
ОРНЗ 11606078068

26 марта 2024 года.

**ПОЛНЫЙ СОСТАВ
ГODOVOЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МАГНИТОГОРСКАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»**

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация ООО"Магнитогорская энергетическая компания" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности торговля электроэнергией по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности общество с ограниченной ответственностью / частная по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 455038, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Советской Армии, д.8/1

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2023
32520304		
7445020452		
35.14		
12300		16
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН

ОГРН/

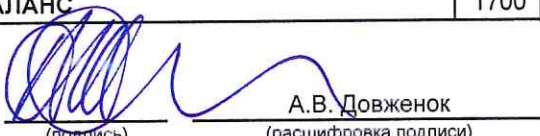
ОГРНИП

7451099482

1027402910622

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 <u>23</u> г.	20 <u>22</u> г.	20 <u>21</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	23	163	402
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства:	1150	1 161 345	1 280 741	1 292 333
2	Основные средства		208 849	209 183	101 712
2	Право пользования активом		952 496	1 071 558	1 190 621
2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	56	113	-
3	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	329 460	368 036	407 560
4	Прочие внеоборотные активы	1190	50 111	24 663	28550
	Итого по разделу I	1100	1 540 995	1 673 716	1 728 845
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	49 463	105 648	52 326
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
6	Дебиторская задолженность	1230	842 359	646 111	631 783
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 986 200	-	-
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 284	1 774 800	1 864 528
4	Прочие оборотные активы	1260	11 181	4 634	3 980
	Итого по разделу II	1200	2 893 487	2 531 193	2 552 617
	БАЛАНС	1600	4 434 482	4 204 909	4 281 462

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	102 350	102 350	102 350
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	10 235	10 235	10 235
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 074 321	1 926 542	1 764 708
	Итого по разделу III	1300	2 186 906	2 039 127	1 877 293
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	321 817	367 554	406 079
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
8	Прочие обязательства:	1450	961 528	1 003 301	1 071 559
	Обязательство по аренде		961 528	1 003 301	1 071 559
	Итого по разделу IV	1400	1 283 345	1 370 855	1 477 638
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
9	Кредиторская задолженность	1520	849 509	665 944	798 720
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
10	Оценочные обязательства	1540	29 921	9 921	8 749
8	Прочие обязательства:	1550	84 801	119 062	119 062
	Обязательство по аренде		84 801	119 062	119 062
	Итого по разделу V	1500	964 231	794 927	926 531
	БАЛАНС	1700	4 434 482	4 204 909	4 281 462

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

" 18 " января 20 24 г.



су

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 23 г.

Организация ООО "Магнитогорская энергетическая компания" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности торговля электроэнергией ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности общество с ограниченной
 ответственностью/частная _____ по ОКФС/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
32520304		
7445020452		
35.14		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г.	За _____ год 20 22 г.
	Выручка	2110	17 060 700	13 802 664
	в т.ч. от продажи собственной э/э	2111	1 014 009	965 065
	от продажи собственной т/э	2112	52 616	50 460
	от продажи покупной э/э:		14 716 522	11 630 489
	от продажи потерь	2113	476 184	459 929
	от продажи менее 670 Квт	2114	1 799 875	1 640 372
	от продажи от 670 Квт до 10 МВт	2115	849 459	771 235
	от продажи не менее 10 МВт	2116	11 591 004	8 758 953
	продажа э/э по тарифу население	2117	1 269 743	1 150 398
	прочая деятельность	2118	7 810	6 252
11	Себестоимость продаж	2120	(15 529 619)	(12 526 238)
	в т.ч. от продажи собственной э/э	2121	(339 553)	(290 068)
	от продажи собственной т/э	2122	(52 732)	(45 605)
	от продажи покупной э/э:		(14 010 210)	(11 169 966)
	от продажи потерь	2123	(441 371)	(442 055)
	от продажи менее 670 Квт	2124	(1 686 018)	(1 573 435)
	от продажи от 670 Квт до 10 МВт	2125	(803 770)	(738 982)
	от продажи не менее 10 МВт	2126	(11 079 051)	(8 415 494)
	продажа э/э по тарифу население	2127	(1 125 838)	(1 019 139)
	прочая деятельность	2128	(1 286)	(1 460)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 531 081	1 276 426
11	Коммерческие расходы	2210	(18 082)	(16 053)
11	Управленческие расходы	2220	(189 026)	(157 001)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 323 973	1 103 372
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	145 024	184 066
	Проценты к уплате	2330	(123 862)	(131 639)
12	Прочие доходы	2340	57 221	46 268
12	Прочие расходы	2350	(38 995)	(45 960)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 363 361	1 156 107
13	Налог на прибыль	2410	(273 821)	(232 842)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(280 983)	(231 843)
13	отложенный налог на прибыль	2412	7 162	(999)
13	Прочее	2460	(18 761)	(-)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 070 779	923 265
	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	-	38 569
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 070 779	961 834
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



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

" 18 " января 20 24 г.

My -

7

**Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2023
32520304		
7445020452		
35.14		
12300	16	
384		

Организация ООО "МЭК" _____ Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности торговля электроэнергией _____ по ОКПО _____
 Организация-правообладатель/форма собственности _____ ИНН _____
 общество с ограниченной ответственностью/частная собственность _____ по ОКФС/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

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 20 21 г.	3100	102 350	(- -)	-	10 235	1 764 708	1 877 293
За 20 22 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	0	961 834	961 834
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	923 265	923 265
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	38 569	38 569
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

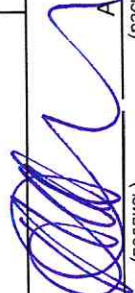
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	(-)	(-)	(-)	(800 000)	(800 000)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций (погашение долей)	3225	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(800 000)	(800 000)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(-)	(-)	(-)	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	(-)	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г.	3200	102 350	(-)	(-)	10 235	1 926 542	2 039 127
<u>За 20 23 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 070 779	1 070 779
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 070 779	1 070 779
переоценка имущества	3312	x	x	(-)	x	(-)	(-)
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	(-)	x	(-)	(-)
дополнительный выпуск акций	3314	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
увеличение номинальной стоимости акций	3315	(-)	(-)	(-)	x	(-)	x
реорганизация юридического лица	3316	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(-)	(-)	(-)	(923 000)	(923 000)
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 акций	3324	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(923 000)	(923 000)
действительная стоимость доли учредителя	3328	x	x	x	(-)	(-)	x
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(-)	(-)	(-)	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	(-)	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г.	3300	102 350	(-)	(-)	10 235	2 074 321	2 186 906

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 20 23 г.		На 31 декабря 20 23 г.
		На 31 декабря 20 22 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)				
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 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	2 186 906	2 039 127	1 877 293



 Руководитель _____ А.В. Довженок

 (подпись) (расшифровка подписи)

" 18 " января 20 24 г.



My

Отчет о движении денежных средств

за _____ год **20 23** г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО "Магнитогорская энергетическая компания" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности торговля электроэнергией по ОКВЭД2

Организационно-правовая форма/форма собственности общество по ОКОПФ/ОКФС
с ограниченной ответственностью/частная собственность

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ


Коды		
0710005		
31	12	2023
32520304		
7445020452		
35.14		
12300		16
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г.	За _____ год 20 22 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	17 163 802	13 995 678
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 989 941	13 783 142
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	13 173	12 888
поступление процентов по дебиторской задолженности	4113	152 451	183 294
прочие поступления	4119	8 237	16 354
Платежи - всего	4120	(15 883 954)	(13 186 625)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 102 507)	(12 612 984)
в связи с оплатой труда работников	4122	(255 343)	(197 109)
процентов по долговым обязательствам	4123	(123 862)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(277 265)	(234 104)
иных налогов и сборов	4125	(19 892)	(29 141)
взносов в государственные внебюджет.фонды	4126	(73 174)	(65 857)
покупка финансовых вложений	4127	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(31 911)	(47 430)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 279 848	809 053

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 <u>23</u> г.	За _____ год 20 <u>22</u> г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 411 733	367
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	83	367
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	2 411 650	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(4 463 063)	(99 148)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(65 213)	(99 148)
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	(4 397 850)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 051 330)	(98 781)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
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	-	-

Наименование показателя	Код	За <u> </u> год 20 <u>23</u> г.	За <u> </u> год 20 <u>22</u> г.
Платежи - всего	4320	(999 034)	(800 000)
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 (участников)	4322	(923 000)	(800 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(76 034)	(-)
реорганизация	4330	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(999 034)	(800 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 770 516)	(89 728)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 774 800	1 864 528
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 284	1 774 800
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель


(подпись)

А.В. Довженок

(расшифровка подписи)

" 18 " января 20 24 г.



ИИ

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Магнитогорская Энергетическая Компания»
за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МЭК» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (далее именуемое - Общество), сокращенное наименование ООО «МЭК» создано 27 июня 2002г., основной государственный регистрационный номер 1027402167704.

Юридический адрес: 455038, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Советской Армии, 8/1.

Фактический (почтовый) адрес: 455038, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Советской Армии, д. 8/1.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года составляет 102 350 тыс. руб. Учредитель Общества - юридическое лицо.

Задолженность по вкладам учредителей в уставный капитал отсутствует.

Дочерних и зависимых Обществ организация не имеет.

Сфера деятельности - производство тепловой и электрической энергии, покупка электрической энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности), продажа тепловой и электрической энергии.

У Общества есть 1 обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс, находящееся на территории одного субъекта РФ с главным офисом (Комплекс – Сооружение Газпоршневая электростанция, адрес: 455 000, Челябинская область, г. Магнитогорск, Верхнеуральское шоссе 20).

Численность сотрудников по состоянию на 01.01.24г. составляет 299 человек (01.01.23г. - 303 человека).

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 ограничено раскрывается информация:

- бенефициарный владелец – физическое лицо, гражданин РФ;
- контролирующая организация – головная организация Группы, в которую входит общество;
- органом управления является единственный участник – юридическое лицо;
- другие связанные стороны,

Так как раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Управление финансовой и хозяйственной деятельностью на основании Устава Общества ведется исполнительным органом - директором Довженком Александром Валерьевичем.

Решением единственного участника Общества от 28.04.23г. избрана ревизионная комиссия в следующем составе:

- Юричева Виктория Петровна,
- Савинков Дмитрий Юрьевич,
- Лысенко Валерия Викторовна

В 2023г. взаимоотношения по хозяйственной деятельности между связанными сторонами проводились.

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

2 Учетная политика

Бухгалтерский учет сформирован, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФЗ "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.11г. и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Министерством финансов РФ Приказом №34Н от 29.07.1998г.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации - рублях. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тыс. рублей. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете ст. 6,7 бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением Общества под руководством главного бухгалтера. Учет ведется с использованием компь-

ютерной техники в программном комплексе 1С:ERP, с применением рабочего плана счетов на основе типового, утвержденного Минфином России от 31.10.2000г. №94г.

2.1 Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):

- исключительное право патентообладателя на изобретение;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право владельца на товарный знак;
- право пользования недрами;
- ноу-хау.

В составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация организации и организационные расходы.

Срок полезного использования определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету из ожидаемого срока использования, в течение которого Общество может получить экономические выгоды. Амортизация начисляется линейным способом. Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

2.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основных средств", утвержденного приказом Минфина №204н от 17.09.2020г.

В отношении активов, характеризующихся как объекты основных средств, но имеющих стоимость ниже стоимостного лимита 100 000 руб. для единицы такого актива, признаются единовременно расходами периода, в котором они понесены, по мере их отпуска в эксплуатацию. Организация ведет учет наличия и движения активов, списанных единовременно по стоимостному лимиту на забалансовых счетах.

Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из:

- ожидаемого срока эксплуатации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ожидаемого морального устаревания, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается отдельным инвентарным объектом.

Инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Существенными по величине затратами на проведение ремонта, технического осмотра, обслуживания основных средств, для признания объекта основным средством составляет стоимостной критерий в размере более 2 000 000 руб.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

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

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Такая стоимость и сумма амортизации не подлежит изменению, за исключением изменения первоначальной стоимости объекта на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В случае если в первоначальную стоимость объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта, то изменение этой величины увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости (первоначальная стоимость), уменьшенной на сумму накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности организации.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Если ликвидационная стоимость основного средства становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю:

- не ожидаются поступления от выбытия основного средства в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основного средства не является существенной;
- ожидаемая сумма дохода от выбытия основного средства не может быть определена.

Существенным критерием для отражения в учете ликвидационной стоимости основного средства составляет показатель в размере более 125 000 рублей.

Сумма амортизации основного средства определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, ежемесячно.

Стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. Сумма амортизации определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств, приносит экономические выгоды.

Срок полезного использования определяет комиссия, назначенная приказом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяется при признании объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации подлежат проверке в конце каждого отчетного года, так же при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение балансовой стоимости вследствие обесценения.

Суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основного средства отражаются в бухгалтерском учете отдельно от первоначальной стоимости объекта.

Для проведения проверки элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации), обесценения основных средств, приказом создается инвентаризационная комиссия, которая рассматривает все объекты основных средств на соответствие условиям использования основных средств:

- на предмет пересмотра срока полезного использования, исходя из увеличения (уменьшения) планируемого срока эксплуатации;
- выявление условий используемых в деятельности предприятия;
- на предмет продажи;
- на выявление обесценения;

После проведения проверки инвентаризационной комиссии, оформляется протокол итогов, который подписывают все члены комиссии и утверждает директор.

Протокол проведенной проверки содержит перечень объектов основных средств, по которым необходимо внести изменения показателей элементов амортизации, обесценения: наименование ОС, инвентарный номер, стоимость (первоначальную и остаточную), СПИ (до пересмотра и после), указываются причины изменения показателей.

С учетом рациональности ведения бухгалтерского учета, а также не существенности сумм групп основных средств, не подлежат проверке элементы амортизации и обесценение, следующие группы основных средств:

- персональная вычислительная техника;
- мебель здания офиса;
- основные средства прочие здания офиса.

Объект основных средств, который выбывает или становится неспособным приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, и поступлением от выбытия этого объекта, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

2.3 Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономические выгоды, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина;

Капитальные вложения признаются при соблюдении условий, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов или последующем улучшении и (или) восстановлении.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления фактических затрат.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки платежа на период более 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Вторичное сырье, оставшееся при строительстве, монтаже, модернизации, реконструкции, плановом ремонте ОС, с кредита счета 08 приходятся в запасы.

Общество ежегодно проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости.

Для проведения проверки капитальных вложений на предмет обесценения приказом создается комиссия, которая рассматривает все объекты капитальных вложений, для пересмотра балансовой стоимости.

После проведения проверки оформляется протокол итогов, который подписывают все члены комиссии и утверждает директор. Протокол проведенной проверки содержит перечень объектов капитальных вложений, по которым необходимо внести изменения балансовой стоимости объектов.

Капитальные вложения по их завершении, считаются основными средствами.

Капитальные вложения, выбывающие или не способные приносить экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

2.4 Учет арендованных основных средств

Порядок бухгалтерского учета операций аренды, согласно ФСБУ 25/2018г., ООО «МЭК» - арендатор.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, при соответствии условий, перечисленных в пунктах 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Все договоры аренды объектов недвижимости, оборудования и другого имущества (ООО «Энергопарк») подлежат отражению в бухгалтерском учете с применением нового порядка учета аренды ФСБУ 25/2018г.

Предметы аренды отражаются в учете в качестве ППА в соответствии с указанным в договоре аренды размером арендной платы в отношении каждого объекта (как объект аренды в целом и (или) в разрезе составных частей полученного в аренду имущества).

Учитывая, что договоры аренды имущества заключены на неопределенный срок, срок аренды для применения ФСБУ 25/2018г. определен профессиональным суждением бухгалтерии, составляет 10 лет с 01 января 2022года и утвержден приказом.

Общество принимает решение о применении упрощенного порядка признания и оценки права пользования активом и обязательства по аренде в отношении договоров, действующих на дату начала применения ФСБУ 25/2018 (п 50 ФСБУ 25/2018, п 7 Рекомендации Р-97/2018-КпР).

Предметы аренды отражаются в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде в сумме стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей.

Учитывая из условий договоров, что право перехода собственности на предметы аренды в конце срока аренды не предполагается, используется опровержимая презумпция равенства балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату применения стандарта.

Обязательство по аренде признается как сумма приведенной стоимости ставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы получить заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (Д/08 Вложения в ППА- К/76).

Сумма права пользования активом признается в сумме признанного обязательства по аренде (Д/01 ППА- К/08 Вложения в ППА).

Право пользования активов не переоценивается.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом соответствует утвержденному сроку действия договора аренды.

Амортизация по ППА начисляется линейным способом. Сумма амортизации отражается в составе расходов подразделений, фактически эксплуатирующего арендованное имущество.

В течение срока аренды величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты начисляются ежемесячно и учитываются в составе прочих расходов.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются, в случаях изменения условий договора, изменения срока аренды, изменения величины арендных платежей, ставки дисконтирования.

Порядок перехода бухгалтерского учета операций аренды, согласно ФСБУ 25/2018г. по договорам субаренды, ООО «МЭК» - арендодатель.

Объекты учета субаренды классифицируются арендодателем (промежуточным арендодателем) как объекты операционной аренды.

Объекты учета операционной аренды отражаются прежним принятым порядком, как прочие доходы в виде арендных платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно на основании условий договоров субаренды.

В бухгалтерском балансе право пользования активом отражается в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Критерием существенности для отражения права пользования активом в отдельной подстроке бухгалтерского баланса устанавливается в случае превышения показателя ППА от строки 1150 «Основные средства» в размере 5 %.

В бухгалтерской отчетности показатели об обязательствах по аренде отражаются обособленно по статье бухгалтерского баланса «обязательство по аренде» с разбивкой на краткосрочные и долгосрочные.

2.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета "Учет финансовых вложений" ПБУ №19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы, и накопленного дисконта, процента.

Задолженность по займам выданным учитывается на счете 58 "Финансовые вложения" с выделением аналитики на долгосрочных и краткосрочных займов. Причитающиеся проценты по займам выданным учитываются обособленно на балансовом счете 76-09 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Предусмотрена возможность последующего (после признания в бухгалтерском учете) изменения единицы учета запасов.

В бухгалтерском и налоговом учете стоимость материалов складывается из фактических затрат организации на их приобретение.

Списание МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится путем расчета средней себестоимости. Средняя себестоимость единицы учета запасов рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца. Средняя себестоимость рассчитывается периодически через равные интервалы времени - месяц.

На конец отчетного периода создается резерв под обесценение запасов. Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Налоговый и бухгалтерский учет товаров совмещен.

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи.

Отпуск специальной одежды в эксплуатацию производится на основании приказа предприятия № 76-ОД от 01.04.19г., в соответствии с типовыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты.

Списание стоимости специальной одежды и спецоснастки, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев либо равен 12 месяцам, и стоимостью за единицу менее или равна 100 000 рублей, производится одновременно на счета учета затрат в момент ее передачи (отпуска) со склада.

На складе хранится стратегический запас материалов, при отсутствии которых производственный процесс может быть приостановлен - запасные части к оборудованию. Запасы отражаются в бухгалтерском балансе с подразделением на внеоборотные и оборотные активы.

Запасы, предназначенные для текущего ремонта основных средств, несмотря на срок хранения более года, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы».

В состав внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» включаются запасы, предназначенные для строительства, реконструкции, капитального ремонта основных средств.

2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения, программные продукты), отражены в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных или оборотных активов.

Данные расходы списываются по назначению, равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Срок действия приобретенных программных продуктов без исключительного права пользования установлен 12 месяцев, если иное не установлено договором.

2.8 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Резервы представляют собой консервативную оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

2.9 Оценочные обязательства

Бухгалтерский учет оценочных обязательств организован в соответствии с ПБУ8/2010г. Общество создает резервы по обязательствам по выплате компенсации за неиспользованный отпуск, включая обязательные страховые взносы.

Резерв создается исходя из количества неиспользованных (начисленных) дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца, с начислением страховых взносов. Сумма резерва рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца.

2.10 Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном период, в котором они имели место быть, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

В составе доходов/ расходов от обычных видов деятельности признаются:

- продажа электрической энергии;
- продажа тепловой энергии;
- ремонт и поверка контрольно-измерительных приборов, и прочие сопутствующие услуги.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Учет затрат на производство ведется на подразделениям, делиться на прямые и косвенные, отражается на балансовом счете 25. Продажа тепловой энергии и мощности не имеет незавершенного производства на конец отчетного периода, в связи с этим затраты списываются в полном объеме.

В коммерческие расходы включаются комиссионные платежи платежным агентам и кредитным организациям за прием денежных средств от покупателей Общества.

Общехозяйственные расходы формируются по счету 26 «Общехозяйственные расходы», с последующим списанием их в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи».

В составе прочих доходов/ расходов признаются:

- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договорам субаренды;
- проценты по депозитам и остаткам денежных средств на текущих счетах, выданных займов;
- продажа основных средств, иных активов, отличных от продукции, товаров;
- оказание прочих услуг;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности;
- расходы/доходы прошлых лет;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

Прочие доходы/расходы, возникшие в результате аналогичного факта хозяйственной жизни, не являющиеся существенными, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто, согласно п 21.2 ПБУ 10/99, п 18.2 ПБУ 9/99.

В перечень данных фактов хозяйственной деятельности Общества входят:

- создание, списание и восстановление резерва по сомнительным долгам;
- курсовые разницы;
- списание дебиторской/кредиторской задолженности;
- судебные расходы, государственная пошлина;
- операции, связанные с продажей основных средств.

2.11 Информация по сегментам

Информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается, ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

2.12 Формы отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в РФ законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Положения по учетной политике ООО «МЭК» утвержденной приказом руководителя от 30.12.2022 № 737 (с учетом изменений и дополнений).

Общество составляет отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом месячная и квартальная отчетность являются промежуточной. Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.13 Изменения в учетной политике 2023 года

В течение 2023 года были внесены не существенные изменения и дополнения в Учетную политику 2023 года:

- в формы первичных учётных документов;
- прописан порядок проведения пересмотра элементов амортизации, обесценения;
- уточнен порядок отражения запасов в бухгалтерской отчетности.

2.14 Изменения в учетной политике на 2024 год

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" внесены следующие изменения в учетную политику на 2024 год.

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товара), при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц к которым способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

В состав нематериальных активов будут включаться исключительные и неисключительные права и лицензии на осуществление отдельных видов деятельности.

В отношении активов, характеризующихся как объекты нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже стоимостного лимита 100 000 руб. для единицы такого актива, признаются единовременно расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Организация ведет учет наличия и движения активов, списанных единовременно по стоимостному лимиту на забалансовом счете.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы подлежат классификации по видам и группам: программы для электронных вычислительных машин, лицензии.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете. После признания объекта нематериального актива оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости для всех групп.

Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежит изменению, за исключением улучшений или доработки. Первоначальная стоимость объекта увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости (первоначальная стоимость), уменьшенную на сумму накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Срок полезного использования определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого морального устаревания;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта, в течение которого его использование принесет экономические выгоды для всех групп нематериальных активов.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, т.е. по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а так же при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Начисление амортизации объекта нематериального актива начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационная стоимость объекта нематериального активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- когда предусмотрена обязанность купить объект в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок такого объекта;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок такого объекта будет существовать к концу срока его полезного использования.

Элементы амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации подлежат проверке в конце каждого отчетного года, а так же при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете отдельно от первоначальной стоимости объекта.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериального актива и затрат на его выбытие, и поступлением от выбытия этого объекта, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода.

Организация не проводит переоценку нематериальных активов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются альтернативным способом (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности) на начало отчетного периода.

2.15 Учетная политика для целей налогового учета

Моментом возникновения обязательств по уплате НДС установлен по мере возникновения наиболее ранней из следующих дат: день отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок. Предприятие ежеквартально уплачивает причитающиеся суммы НДС в бюджет и предоставляет отчетность в налоговые органы.

В целях признания доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль используется метод начисления доходов и расходов.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости. Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам. Величина текущего налога на

прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, затратным методом путем сравнения доходов (расходов) отчетного периода. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, нарастающим итогом с начала налогового периода. Изменения в учетной политике для целей налогового учета в 2024г. могут быть вызваны изменением законодательства РФ.

3 Сведения о размере чистых активов

наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Сумма чистых активов, тыс. руб.	2 186 906	2 039 127	1 877 293
Уставный капитал, тыс. руб.	102 350	102 350	102 350
Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1/стр.2)	2 136%	1 992%	1 834%

4 Раскрытие существенных показателей отчетности

Пояснения к бухгалтерскому балансу

Пояснение 1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в табличных формах 1.1- 1.3

Пояснение 2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, права пользования активом, доходных вложений, незавершенных вложений представлена в табличных формах 2.1-2.4.

Основные средства, полученные в аренду отражены как право пользования активом (арендодатель ООО «Энергопарк»):

-имущественный комплекс ГПЭС;

-нежилое помещение и прочее имущество по ул. Советской Армии, д.8/1.

Амортизационные отчисления основных средств и ППА в 2023 году составили 194 844 тыс. руб. (2022 г. 162 640 тыс. руб.). Амортизационные отчисления отражены в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах.

Пояснение 3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в табличных формах 3.1-3.2

Исходя из приоритета содержания над формой, принципа рациональности, а также учитывая, что от наличия, отсутствия или способа отражения указанной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, руководствуясь п.8 ПБУ 23/2011, п.7.4 ПБУ 1/2008 Общество отражает движение денежных средств в виде казначейских займов в составе потоков от финансовой деятельности.

2.1 Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

наименование показателя	код	период	единовременная корректировка при переходе на ФСБУ	на начало года		изменения за период					на конец периода		
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		убыток от переоценки	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г	-	1 801 418	(523 245)	77960	(502)	331	(194 787)	-	-	1878876	(717701)
Здания	5210	за 2022г	38638	1 709 356	(417 349)	110465	(18 376)	18 050	(162 584)	-	-	1801418	(523 245)
	5201	за 2023г	-	2 367	(292)	567	(189)	31	(109)	-	-	2 745	(370)
	5211	за 2022г	-	2 367	(189)	-	-	-	(103)	-	-	2 367	(292)
	5202	за 2023г	-	1 823	(1 550)	-	-	-	(97)	-	-	1 823	(1 647)
Сооружения и передаточные устройства	5212	за 2022г	260	1 899	(1 789)	-	(76)	76	(97)	-	-	1 823	(1 550)
	5203	за 2023г	-	583 558	(386 389)	77168	(313)	300	(72 501)	-	-	660 413	(458 590)
Машины и оборудование	5213	за 2022г	35485	487 356	(395 837)	110340	(14 138)	14 128	(40 165)	-	-	583 558	(386 389)
	5204	за 2023г	-	20 539	(13 814)	-	-	-	(2 827)	-	-	20 539	(16 641)
Транспортные средства	5214	за 2022г	2423	20 893	(13 804)	125	(479)	479	(2 912)	-	-	20 539	(13 814)
	5205	за 2023г	-	2 510	(2 137)	225	-	-	(191)	-	-	2 735	(2 328)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5215	за 2022г	470	5 794	(5 578)	-	(3 284)	3 202	(231)	-	-	2 510	(2 137)
	5206	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	5216	за 2022г	-	399	(152)	-	(399)	165	(13)	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5207	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2022г	-	27	(27)	-	(27)	27	-	-	-	-	-
Право пользования активом	5208	за 2023г	-	1 190 621	(119 063)	-	-	-	(119 062)	-	-	1190621	(238 125)
	5218	за 2022г	-	1 190 621	-	-	-	-	(119 063)	-	-	-	(119 063)

наименование показателя	код	период	единовременная корректировка при переходе на ФСБУ	на начало года		изменения за период					на конец периода				
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		амортизации начислено	убыток от обеспечения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Учтено в составе до-ходных вложений в материальные ценности (всего)	5220	за 2023г	-	689	(576)	-	-	(57)	-	-	-	-	-	1190621	-
Машины и оборудование	5230	за 2022г	169	1 341	(1 341)	-	(652)	652	(56)	-	-	-	-	689	(576)
	5221	за 2023г	-	384	(313)	-	-	-	(36)	-	-	-	-	384	(349)
	5231	за 2022г	106	412	(412)	-	(28)	28	(35)	-	-	-	-	384	(313)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5222	за 2023г	-	305	(263)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	305	(284)
	5232	за 2022г	63	929	(929)	-	(624)	624	(21)	-	-	-	-	305	(263)

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 увеличенная стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г	2 568	75 562	-	(77 960)	170
	5250	за 2022г	353	112 611	(56)	(110 340)	2 568
в том числе: транспортные средства	5241	за 2023г	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5242	за 2023г	2 568	75 562	-	(77 960)	170
	5252	за 2022г	353	112 611	(56)	(110 340)	2 568

тыс. руб.

82

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

наименование показателя	код	за 2023	за 2022
Увеличение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 518	44 819
в том числе: транспортные средства	5261	-	125
Машины и оборудование		1 518	44 694
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(54)	-
в том числе: здания	5271	(54)	-

2.4 Иное использование основных средств

тыс. руб.

наименование показателя	код	на 31.12. 2023	на 31.12. 2022	на 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	88	177	10
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	5	-	268 348
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	-	-	-

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

наименование показателя	код	период	на начало года		изменения за период				на конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашено) процентов (включая доведение первоначальной стоимости до минимальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
долгосрочные-всего	5301	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочные-всего	5305	за 2023г	-	-	1 986 200	-	40	-	1 986 200	-
	5315	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5306	за 2023г	-	-	1 986 200	-	40	-	1 986 200	-
предоставленные займы	5316	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-
финансовые вложения итого	5300	за 2023г	-	-	1 986 200	-	40	-	1 986 200	-
	5310	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

тыс. руб.

наименование показателя	код	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Пояснение 4. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных и оборотных активов (тыс. руб.):

наименование группы	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Прочие внеоборотные активы, в т. ч.	50 111	24 663	28 550
Аварийный запас материалов	29 526	-	12 711
Авансы поставщикам	-	-	-
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	20 585	24 663	15 839
Прочие оборотные активы, в т. ч.	11 181	4 634	3 980
Денежные документы	-	24	-
НДС с авансов полученных	9 493	2 974	3 211
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев	1 688	1 636	769

Согласно рекомендациям аудиторским организациям по проведению аудита бухгалтерской отчетности № 07-02-18/1 от 09.01.2013, НДС с полученных авансов должен отражаться в строке "Кредиторская задолженность" пассива баланса.

Несмотря на данные рекомендации, Общество отражает сумму НДС с авансов в активе баланса:

- 1 Рекомендации не несут обязанность исполнения;
- 2 При проведении инвентаризации, все акты сверок подписаны с учетом НДС, и соответственно должны быть равными сумме дебиторской – кредиторской задолженности, отраженной в балансе.
- 3 Отсутствие 100 % гарантии, что кредиторская задолженность в полном объеме будет погашена будущей поставкой.

Пояснение 5. Запасы

Запасы отражаются в балансе с подразделением на внеоборотные и оборотные активы. В состав вложений во внеоборотные активы включены запасы, предназначенные для строительства, реконструкции, аварийные запасы материалов.

Информация о наличии и движении запасов оборотных активов представлена в табличных формах 5.1-5.2.

Пояснение 6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в табличных формах 6.1 -6.2.

Сумма резерва по сомнительным долгам, уменьшающая общую сумму дебиторской задолженности в отчетности на 31.12.2023 составляет 23 615 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 22 727 тыс. руб., 31.12.2021 – 19 058 тыс. руб.).

5.1 Наличие и движение запасов

тыс. руб.

наименование показателя	код	период	на начало года			изменения за период				на конец периода							
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	затраты и поступления	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость				
														себестоимость	затраты и поступления	выбыло	резерв под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023г	-	-	105 648	366 211	(422 396)	-	-	-	-	-	-	-	-	49 463	
	5420	за 2022г	-	-	52 326	403 831	(350 509)	-	-	X	-	-	-	-	-	-	105 648
в том числе:																	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г	-	-	105 648	366 211	(422 396)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49 463
	5421	за 2022г	-	-	52 326	403 831	(350 509)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105 648

наименование показателя	код	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

6.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

наименование показателя	код	период	на начало года		изменения за период						на конец периода		тыс. руб.	
			Учетная по- ловия договора	величина резерва по комителным долларам	в результате хозяй- ственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансо- вый результат	восстановление ре- зерва	изменения за период	Учетная по- ловия договора		величина резерва по комителным долларам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г	18 411	(17 023)	7 021	-	(2 662)	(5 261)	2 845	14	17 523	(16 280)		
в том числе:	5521	за 2022г	17 777	(16 894)	9 872	-	(1 122)	(8 125)	-	9	18 411	(17 023)		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г	17 838	(16 853)	6 721	-	(2 279)	(5 261)	2 845	-	17 019	(16 107)		
Расчеты с поставщиками	5522	за 2022г	17 443	(16 734)	9 346	-	(949)	(8 002)	-	-	17 838	(16 853)		
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5503	за 2023г	403	-	26	-	(383)	-	-	-	46	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5523	за 2022г	173	-	526	-	(173)	(123)	-	-	403	-		
по расчетам с покупателями и заказчиками	5504	за 2023г	170	(170)	274	-	-	-	-	14	458	(173)		
по расчетам с поставщиками	5524	за 2022г	161	(160)	-	-	-	-	-	9	170	(170)		
по расчетам с покупателями	5510	за 2023г	650 426	(5 703)	30 509 958	-	(30310392)	(41)	9	(1500)	848 451	(7 335)		
по расчетам с поставщиками	5530	за 2022г	633 063	(2 163)	241 715 805	-	(24696624)	-	-	-	650 426	(5 703)		
по расчетам с покупателями	5511	за 2023г	636 273	(5 703)	20 753 268	-	(20573510)	-	-	(1 460)	814 571	(7 317)		
по расчетам с поставщиками	5531	за 2022г	592 264	(2 150)	16 647 271	-	(16601856)	-	-	(1 406)	636 273	(5 703)		
по расчетам с покупателями	5512	за 2023г	1 318	-	9 522 756	-	(9 515 065)	-	-	(26)	8 983	-		
по расчетам с поставщиками	5532	за 2022г	31 410	-	7 855 560	-	(7 885 249)	-	-	(403)	1 318	-		
по расчетам с покупателями	5513	за 2023г	95	-	18 761	-	-	-	-	-	18 856	-		

наименование показателя	код	период	на начало года		изменения за период					на конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	изменения за период	учтенная по условиям договора
бюджетом по налогам и сборам	5533	за 2022г	95	-	-	-	-	-	-	95	-
	5514	за 2023г	12 648	-	214 984	(221645)	(41)	9	(14)	5 932	(18)
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5534	за 2022г	9 211	(13)	212 821	(209 375)	-	-	(9)	12 648	-
	5515	за 2023г	92	-	189	(172)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5535	за 2022г	83	-	153	(144)	-	-	-	92	-
	5500	за 2023г	668 837	(22 726)	30 516 979	(30313054)	(5 261)	2 854	X	865 974	(23 615)
Итого	5520	за 2022г	650 840	(19 057)	24 725 677	(24697746)	(8 125)	X	X	668 837	(22 726)

6.2 Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

наименование показателя	код	на 31.12.2023		на 31.12.2022		на 31.12.2021	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	24 382	958	24 065	1 509	20 456	1 572
в том числе:							
расчеты с покупателями	5541	24 336	912	23 669	1 113	20 283	1 399
расчеты с поставщиками и заказчиками	5542	46	46	396	396	173	173
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

Пояснение 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

наименование группы	валюта	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Денежные средства, в т. ч.		4 284	1 774 800	1 864 528
расчетные счета	рубль	4 116	3 674	7 788
касса	рубль	44	23	24
в пути	рубль	124	103	416
депозитные счета	рубль	-	1 771 000	1 856 300

Пояснение 8. Прочие обязательства долгосрочные и краткосрочные

В бухгалтерском балансе за 2021, 2022 годы неверно отражено обязательство по аренде с учетом срока их погашения. Для сопоставимости данных ниже представлено верное отражение обязательства по аренде с учетом срока их погашения.

тыс. руб.

показатель	№ строки	2023	2022	2021
Прочие долгосрочные обязательства, в т. ч.	1450	961 528	1 046 329	1 122 363
Обязательство по аренде		961 528	1 046 329	1 122 363
Прочие краткосрочные обязательства, в т. ч.	1550	84 801	76 034	68 258
Обязательство по аренде		84 801	76 034	68 258
Итого обязательство по аренде		1 046 329	1 122 363	1 190 621

Пояснение 9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в табличных формах 9.1-9.2.

9.1 Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

наименование показателя	код	период	остаток на начало года	изменения за период				остаток на конец периода	
				поступление		погашение	выбыло		
				в результате операций (сумма операций по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат		перевод из долгов в краткосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г	2 458	767	(1 177)	(239)	-	1 809	
в том числе:	5571	за 2022г	1 362	17 237	(15 858)	(283)	-	2 458	
расчеты с поставщиками	5552	за 2023г	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями	5572	за 2022г	-	-	-	-	-	-	
	5553	за 2023г	2 458	767	(1 177)	(239)	-	1 809	
	5573	за 2022г	1 362	17 237	(15 858)	(283)	-	2 458	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г	663 486	37 625 205	(37 440 224)	-	767	847 700	
в том числе:	5580	за 2022г	797 358	31 338 208	(31 470 289)	-	1 791	663 486	
расчеты с поставщиками	5561	за 2023г	532 937	18 353 149	(18 220 500)	-	-	665 586	
расчеты с покупателями	5581	за 2022г	652 760	15 175 481	(15 295 304)	-	-	532 937	
	5562	за 2023г	15 396	12 996 431	(12 955 909)	-	767	55 151	
	5582	за 2022г	17 941	10 642 757	(10 643 511)	-	1 791	15 396	
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	5563	за 2023г	99 891	5 940 689	(5 929 950)	-	-	110 630	
обязательства перед персоналом	5583	за 2022г	111 661	5 217 941	(5 229 711)	-	-	99 891	
Расчеты по социальному страхованию	5564	за 2023г	9 455	256 768	(256 153)	-	-	10 070	
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5584	за 2022г	8 824	226 646	(226 015)	-	-	9 455	
Итого	5550	за 2023г	665 944	37 625 972	(37 441 401)	239	X	849 509	
	5570	за 2022г	798 720	31 355 445	(31 486 147)	(283)	X	665 944	

9.2 Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

наименование показателя	код	на 31.12.2023	на 31.12. 2022	на 31.12.2021
Всего	5590	1 809	2 458	1 362
В т.ч. расчеты с поставщиками	5591	-	-	-
Расчеты с покупателями	5592	1 809	2 458	1 362

Пояснение 10. Оценочные обязательства

тыс. руб.

наименование показателя	код	остаток на начало года	признано	погашено	списано как избыточная сумма	остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего, в т. ч.	5700	9 921	41 444	(21 444)	-	29 921
по выплате отпусков	5701	9 921	22 683	(21 444)	-	11 160
по уплате налога на сверхприбыль	5702	-	18 761	-	-	18 761

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Пояснение 11. Расшифровка показателей строки себестоимость

тыс. руб.

наименование показателя	код	за 2023г.	за 2022г. (верно)	за 2022г.
Материальные затраты	5610	15 156 513	12 194 670	12 194 670
Расходы на оплату труда	5620	255 915	222 240	222 240
Отчисления на социальные нужды	5630	73 548	64 344	64 344
Амортизация	5640	183 573	153 750	128 767
Прочие затраты	5650	67 178	64 288	89 271
Итого по элементам	5660	5 736 727	12 699 292	12 699 292
Изменение остатков: прирост(-) незавершенного производства, готовой продукции	5670	-	-	-
уменьшение(+) незавершенного производства, готовой продукции	5680	-	-	-
Итого расходов по обычным видам деятельности	5600	15 736 727	12 699 292	12 699 292

В пояснениях табличных форм за 2022 год неверно отражены показатели строк «Амортизация» и «Прочие затраты». Для сопоставимости данных в таблице отражены верные показатели данных элементов.

Пояснение 12. Расшифровка показателей прочие доходы/расходы

тыс. руб.

наименование показателя	доходы		расходы	
	2023	2022	2023	2022
Сдача имущества в аренду	13 440	12 353	12 403	12 329
Продажа основных средств	76	364	-	-
Прочая продаж (услуги, товар, реклама)	5 643	7 926	5 273	5 591
Доходы прошлых периодов	290	-	-	59
Доначисления по актам хищений	1 577	1 280	-	-
Штрафные санкции по договорам	19 687	13 528	-	-
Судебные расходы	-	-	1 211	4 335
Курсовые разницы	16 094	10 618	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	4 500	4 420
Списание безнадежной задолженности	-	-	5 159	7 908
Прочее	414	199	10 449	11 318
Итого	57 221	46 268	38 995	45 960
Проценты	145 024	184 066	123 862	131 639
Итого	202 245	230 334	162 857	177 599

Структура распределения выручки по видам деятельности

тыс. руб.

наименование показателя	2023	%	2022	%
Продажа электрической энергии	17 000 274	99,57	13 745 952	99,6
Продажа тепловой энергии	52 616	0,31	50 460	0,3
Продажа услуг	7 810	0,05	6 252	0,03
Итого выручка	17 060 700		13 802 664	
Сдача имущества в аренду	13 440	0,07	12 353	0,07

Финансовый результат по прочим видам деятельности

тыс. руб.

наименование показателя	2023	2022
Проценты по депозитам	145 024	184 066
Сдача имущества в аренду	1 037	24
Продажа основных средств	76	364
Прочая продажа (услуги, товар, реклама)	370	2 335

Пояснение 13. Финансовый результат деятельности

тыс. руб.

наименование показателя	2023	2022
Прибыль по данным бухгалтерского учета	1 363 361	1 156 107
Условный расход по налогу на прибыль	272 672	231 221
Прибыль по данным налогового учета	1 404 917	1 159 213
Текущий налог на прибыль	280 983	231 843

Сумма расхождения между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, отраженным в отчете о финансовых результатах расшифрована в табличной форме, как постоянный налоговый расход (доход).

Расшифровка временных разниц (вычитаемых и налогооблагаемых), повлекших возникновение отложенного налога на прибыль приведена в табличных формах.

Налоговые ставки по налогу на прибыль едины для всех видов деятельности Общества.

Расшифровка постоянных разниц и постоянного налогового обязательства

тыс. руб.

операции возникновения постоянной разницы	2023		2022	
	сумма (тыс. руб.)	сумма ПНО	сумма (тыс. руб.)	сумма ПНО
Сверхнормативные компенсационные расходы	15	3	37	7
Благотворительность	1 527	305	1 549	310
Амортизация	-	-	37	7
Материалы для собственных нужд	566	113	1 331	266
НДС по ТМЦ для собственных нужд	142	28	432	86
Прочие расходы	3 432	686	4 194	839
Материальная помощь, премии	22	4	477	95
НДС со писанной кредиторской задолженности	40	8	46	9
Итого	5 744	1 149	8 103	1 621

Расшифровка вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

операции возникновения временной разницы	2023		2022	
	сумма (тыс. руб.)	сумма ОНА	сумма (тыс. руб.)	сумма ОНА
Амортизация	-1 668	-334	-2 243	-449
Резервы по сомнительным долгам	888	178	3 669	734
Расходы от продажи основных средств с убытком	-318	-64	-319	-64
Резерв на выплату отпусков	1 238	248	1 172	234
Расходы по ФСБУ 25 «Аренда» прочие	-199 896	-39 979	-199 896	-39 979
Выручка следующего периода	1	-	-4	-1
Итого	-192 876	-38 575	-197 621	- 39 524

Расшифровка налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

операции возникновения временной разницы	2023		2022	
	сумма (тыс. руб.)	сумма ОНО	сумма (тыс. руб.)	сумма ОНО
Амортизация	20 133	4 027	67 030	13 406
Специальная одежда	-	-	-426	-85
Выручка следующего периода	-5 131	-1 026	-9 293	-1 859
Расходы следующего периода	-765	-153	765	153
Амортизация ППА	-119 062	-23 812	-119 062	23 812
Расходы по ФСБУ 25 «Аренда»	-123 862	-24 772	-131 639	26 328
Итого	-228 687	-45 737	-192 625	-38 525

Сумма постоянного налогового обязательства (актива) за 2023г. составила 1149 тыс. руб., за 2022г.-1 621 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив за 2023г.-38 575 тыс. руб., 2022г.-39 524 тыс. руб.

Отложенное налоговое обязательство за 2023г.-45 737 тыс. руб., 2022г.- 38 525 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее» отражено обязательство по уплате налога на сверхприбыль в сумме 18 761 тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств

Числовые показатели в отчете о движении денежных средств отражены с учетом показателя «депозитные счета». В отчете о движении денежных средств сумма НДС отражена «свернуто» согласно п.16 ПБУ 23/2011г.

В отчете о движении денежных средств за 2022 год неверно отражены следующие строки: 4122 и 4126 (сумма НДФЛ- 28 916 тыс. руб.); арендные платежи отражены согласно п.12 ПБУ 23/2011г.

Согласно Приложению к письму от 23 декабря 2022г. №07-04-09/126779 изменено отражение арендных платежей в отчетности 2023 года.

Для сопоставимости данных отчетности представлено верное отражение

тыс. руб.				
наименование показателя	строка	2023	2022(верно)	2022
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>				
Платежи поставщикам	4121	15 102 507	12 413 088	12 612 984
в связи с оплатой труда	4122	255 343	226 025	197 109
Проценты по обязательствам	4123	123 862	131 639	-
Иных налогов и сборов	4126	19 892	225	29 141
<u>Денежные потоки от финансовых операций</u>				
Прочие платежи	4329	76 034	68 257	-
итого			12 839 234	12 839 234

5 Раскрытие прочей информации

Информация о забалансовых счетах

По результатам проведенной инвентаризации списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2023 в учете отражено списание в размере 8 185 тыс. руб.

Обеспечения обязательств

тыс. руб.				
наименование показателя	Код	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Полученные-всего	5800	-	-	316
В т. ч. обеспечительный платеж по договору		-	-	316
Выданные-всего	5810	-	-	-

Инвентаризация

На предприятие проведена инвентаризация:

- запасов, основных средств, капитальных вложений на 30.10.2023;

- нематериальных активов;
- расходов будущих периодов;
- расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;
- расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- резерва по сомнительным долгам;
- оценочных обязательств по выплате отпусков; расчетов по оплате труда;
- денежных средств и займов;
- отложенных налоговых разниц;
- списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2023;
- проведена оценка запасов, основных средств, капитальных вложений по созданию резерва, выявлению обесценения, пересмотра элементов амортизации на конец 2023 года.

Аренда

Общество выступает арендатором и арендодателем по договорам аренды, в связи с чем применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет у арендатора

Общество арендует объекты недвижимости по договорам аренды:

- имущественный комплекс ГПЭС;
- нежилое помещение и прочее имущество по ул. Советской Армии, д.8/1.

Условия заключенных договоров аренды предусматривают уплату арендных платежей в твердых суммах.

Данные об активах и обязательствах, являющиеся объектами учета аренды, представлены в Бухгалтерском балансе развернуто в составе следующих статей:

актив/обязательство	строка баланса	тыс. руб.		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Права пользования активом	1150	952 496	1 071 558	1 190 621
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	961 528	1 003 301	1 071 559
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	84 801	119 062	119 062

Обязательства по аренде рассчитаны с использованием ставки дисконтирования, определённой на дату признания обязательств. В качестве ставки дисконтирования использована процентная ставка, по которой организация привлекает заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды. В случае, если в отчетном периоде заемные средства не привлекались в качестве ставки дисконтирования используется информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены в составе прочих расходов по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

При заключении договоров аренды у Общества отсутствовали и, соответственно, в стоимость прав пользования активами не включены:

- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды;
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

Договоры аренды не предусматривают какие-либо ограничения использования предметов аренды.

В 2023 году фактическая стоимость права пользования активов и обязательства по аренде после признания объектов аренды к учету не пересматривались.

В 2023 году Общество использовало право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018 в отношении следующих договоров аренды:

предмет аренды	реквизиты договора аренды	арендодатель	срок действия договора
аренда оборудования	7227-ОД от 01.04.22	ООО «Энергометрика»	с 11.01.22 по 31.12.24

Арендный платеж по договору учитывался единовременно в составе текущих расходов Общества. Стоимость предмета аренды по такому договору учтена за балансом с отражением по строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» таблицы 2.4. табличных пояснений.

В 2023 году, а также в предшествующем периоде Общество не несло затраты, связанные с поступлением предмета аренды, а также с приведением предметов аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

По состоянию на 31.12.23 на счете 01.03 «Арендванное имущество» числятся объекты аренды - ППА.

Первоначальная стоимость, сумма амортизации, остаточная стоимость отражены в Пояснении 2. Основные средства.

тыс. руб.

вид обязательств	сумма
Краткосрочные обязательства по аренде на 01.01.2022	68 258
Долгосрочные обязательства по аренде на 01.01.2022	1 122 363
Проценты по аренде за 2022 год	131 639
Платежи за 2022 год	68 257
Краткосрочные обязательства по аренде на 31.12.2022	76 034
Долгосрочные обязательства по аренде на 31.12.2022	1 046 329
Проценты по аренде за 2023 год	123 862
Платежи за 2023 год	76 034
Краткосрочные обязательства по аренде на 31.12.2023	84 801
Долгосрочные обязательства по аренде на 31.12.2023	961 528

Учет у арендодателя

Общество классифицирует объекты аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п.26 ФСБУ 25/2018, поскольку срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию, а также поскольку к арендатору согласно условиям заключенных договоров не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В качестве объектов операционной аренды признаются объекты по следующим договорам:

предмет аренды	реквизиты договора аренды	арендатор	срок аренды
телевизионный монитор	4894 от 15.07.2016	ИП Герадотова Е.В.	с 15.07.16 по 31.12.23
нежилое помещение площадью 2 кв. м.	2375 от 25.06.2010	АО "Кредит Урал Банк"	Неопределенный срок
нежилое помещение площадью 1 кв. м.	5809/1 от 01.11.18	ООО "ЮниГрупп"	с 01.11.18 по 31.12.23
нежилое помещение площадью 538,1 кв. м.	7578-ОД от 17.05.23	ООО "МЭК-кафе"	с 01.06.23 по 30.04.24
нежилое помещение площадью 340,4 кв. м.	7573-ОД от 11.05.23	ООО "ППФ Страхование жизни"	с 01.06.23 по 30.04.24
нежилое помещение площадью 184,57 кв.м.	7576-ОД от 16.05.23	АО "УралМетПром"	с 01.06.23 по 30.04.24
нежилое помещение площадью 156,2 кв. м.	7623-ОД от 27.06.23	ООО "Магинвест-пром"	с 01.07.23 по 31.05.24
нежилое помещение площадью 48,7 кв. м.	7559-ОД от 21.04.23	ООО "Паритет-Челябинск"	с 01.05.23 по 31.03.24
нежилое помещение	7788-ОД от 23.11.23	ИП Калущкий А.Е.	с 01.12.23

площадью 24 кв. м.			по 31.10.24
нежилое помещение площадью 138,9 кв. м.	7530-ОД от 21.03.23	ООО "Компания "Тензор"	с 01.04.23 по 29.02.24
нежилое помещение площадью 49,1 кв. м.	7577-ОД от 17.05.23	ООО "ДНЕПРОГИД-РОМАШ"	с 01.06.23 по 30.04.24
нежилое помещение площадью 104,6 кв. м.	7652-ОД от 24.07.23	ООО Консалтинговый Центр "Созвездие»	с 01.08.23 по 30.06.24
нежилое помещение площадью 94 кв. м.	7650-ОД от 20.07.23	ООО "Каркаде"	с 20.07.23 по 31.05.24
нежилое помещение площадью 31,5 кв. м.	7513-ОД от 01.03.23	АНО «Медсанчасть»	с 01.03.23 по 31.01.24
нежилое помещение площадью 153,5 кв. м.	7624-ОД от 27.06.23	ООО "Энергопром"	с 01.07.23 по 31.05.24
нежилое помещение площадью 8,1 кв. м.	7512-ОД от 01.03.23	ИП Кудрявцева О.Е.	с 01.03.23 по 31.01.24
нежилое помещение площадью 183,5 кв. м.	7511-ОД от 01.03.23	ООО "ТриЛаб"	с 01.03.23 по 31.01.24
нежилое помещение площадью 59,6 кв. м.	7622-ОД от 27.06.23	ООО "Адъютант"	с 01.07.23 по 31.05.24
нежилое помещение площадью 51,3 кв. м.	7727-ОД от 26.09.22	АО "ВИСТ Групп"	с 01.10.23 по 31.08.24
нежилое помещение площадью 2,5 кв. м.	7529-ОД от 21.03.23	ООО "Антарес"	с 02.04.23 по 01.03.24
нежилое помещение площадью 12,3 кв. м.	7660-ОД от 01.08.23	ИП Байгузина Ю.В.	с 07.08.23 по 30.06.24
нежилое помещение площадью 30,5 кв. м.	7682-ОД от 21.08.23	ООО "ПАРТНЕР"	с 01.09.23 по 31.07.24
нежилое помещение площадью 193,7 кв. м.	7560-ОД от 24.04.23	ООО «ОСК»	с 24.04.23 по 23.01.24

Условия заключенных договоров аренды предусматривают уплату арендных платежей в твердых суммах. Соответственно, доходы, относящиеся к переменным арендным платежам, отсутствуют.

Доходы от операционной аренды отражены в составе доходов от обычных видов деятельности (или прочих доходов) по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах в следующих суммах:

- 2023 год – 13 440 тыс. руб.
- 2022 год – 12 353 тыс. руб.

Доходы и расходы от выбытия предмета аренды в 2023 году отсутствуют.

Вознаграждение управляющему персоналу

тыс. руб.

показатель	2023	2022
Заработная плата	72 690	57 422
в том числе отпуск	7 817	5 994
Страховые взносы	18 499	14 941

События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но

незавершившихся на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями и нормативных актов, не существует.

Риски и влияние различных фактов на деятельность Общества

Деятельность Общества в 2023 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его производственные и финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- рыночные риски,
- кредитные риски,
- риски ликвидности.

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

Рыночные риски

Рыночные риски - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

В связи с наличием у Общества операций, проводимых в иностранной валюте, изменения курсов валют могут оказывать влияние на деятельность Общества. Однако, учитывая несущественность таких операций, в том числе несущественность активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на конец отчетного периода, руководство Общества расценивает валютный риск как низкий.

Колебания рыночных процентных ставок, прежде всего, по банковским кредитам, могут оказать влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Однако, руководство Общества оценивает такую вероятность как малозначительную. Кроме того, кредитные соглашения содержат ограничения на изменения процентных ставок по кредитам.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в хозяйственной деятельности материалы, товары, работы, услуги, Общество подвержено рискам изменения цен, поскольку производство продукции является материалоемким. Руководство Общества оценивает данный риск как средний. Однако, со стороны руководства принимаются все необходимые меры для минимизации последствий такого колебания: контроль за ростом цен, включение ценовых оговорок в договоры с поставщиками и с покупателями продукции и т.п.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ценных бумаг, котирующихся на рынках, а также иных видов финансовых вложений, которые могут быть подвержены каким-либо обесценениям.

Кредитные риски

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредит-

ной историей. Практикуется постоплата при расчетах с покупателями продукции. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потери сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

Риски ликвидности

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существенен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Прочие риски

Риски правового характера

Несмотря на то, что компания выступает на конец отчетного периода одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, по мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенного негативного влияния на его деятельность или финансовое положение.

Страновые риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность практически не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный. При этом руководство принимает во внимание нестабильную политическую, экономическую ситуацию в стране. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

В течение 2023 года на деятельность компании не оказали существенное влияние события и ограничительные меры в связи с новой коронавирусной инфекцией, нестабильной геополитической обстановке, в том числе проведение СВО, ограничений, введенных в отношении РФ и её экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

Приостановка в операционной деятельности компании в 2023 году отсутствует. Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность в будущем.

Общество подтверждает, что коронавирусные события, нестабильная геополитическая обстановка, в том числе проведение СВО, ограничения, введенные в отношении РФ и её экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, предпринимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности за 2023 год.

В 2023 году не установлены риски, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, представленную внешним пользователям.

Связанные стороны

Общество входит в Группу, контролируруемую одним юридическим лицом.

Состав Группы:

вид связанной стороны	количество обществ
Контролирующая организация	1
Другие связанные стороны	55

Продажи/закупки со связанными сторонам (без НДС)

тыс. руб.

вид связанной стороны	продажи		закупки	
	2023	2022	2023	2022
Контролирующая организация	10 557 777	7 782 887	842	478
Другие связанные стороны	904 597	880 357	206 752	210 412
Итого	11 462 374	8 663 244	207 594	210 890

Связанным сторонам в течение 2023 года реализовывалась электрическая энергия, мощность, тепловая энергия, прочие товары, а также оказывались услуги в соответствии с заключенными договорами.

Продажи/закупки осуществлялись на коммерческих условиях. Наибольший удельный вес закупок занимают услуги (агрегирования, аренда имущества, сопровождение программных продуктов).

Состояние расчетов со связанными сторонам

тыс. руб.

вид связанной стороны	дебиторская задолженность		кредиторская задолженность	
	2023	2022	2023	2022
Контролирующая организация	274 185	164 310	12	14
Другие связанные стороны	16 490	6 682	468	950
Итого	290 675	170 992	480	964

Вся задолженность является краткосрочной. Величина резерва по сомнительным долгам отсутствует. Факт списания дебиторской или кредиторской задолженности по связанным сторонам отсутствует.

Денежные потоки со связанными сторонами

Существенными денежными потоками между Обществом и связанными сторонами, являющимися по отношению к нему связанными или основными в 2023г. являлись обороты с Контролирующей организацией.

Денежные потоки с Контролирующей организацией

тыс. руб.

наименование показателя	строка	2023	2022
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>			
Поступления всего:	4110	10 466 220	7 782 011
в т. ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 466 220	7 782 011
Платежи всего:	4120	(855)	(528)
в т. ч. Поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(855)	(528)
<u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u>			
Поступления от возврата предоставленного займа	4213	2 411 650	-
в т. ч. Казначейские займы		2 411 650	-
Платежи в связи с предоставлением займов	4223	4 397 850	-
в т. ч. Казначейские займы		4 397 850	-

Денежные потоки с другими обществами

тыс. руб.

наименование показателя	строка	2023	2022
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>			
Поступления всего:	4110	896 597	899 964
в т. ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	895 731	899 944
арендных платежей	4112	866	20
Платежи всего:	4120	(131 257)	(141 675)
в т. ч. Поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 395)	(10 036)
Процентов по долговым обязательствам	4123	(123 862)	(131 639)
<u>Денежные потоки от финансовых операций</u>			
На уплату дивидендов	4322	(923 000)	(800 000)
Прочие платежи	4329	(76 034)	(68 258)

Финансовые операции со связанными сторонами

Обществом в 2023 году предоставлялся заем в пользу Контролирующей организации.

Остаток по займу отражен по строке 1240 бухгалтерского баланса в составе оборотных активов «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Ставка займа составила 0,01 % годовых.

Сумма начисленных процентных доходов за 2023 год составила 40 тыс. руб.

Директор

18.01.2024



А.В. Довженок