

ПАО ЛИПЕЦКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Содержание

| | |
|-------------------------------------------------------|----|
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ | |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ | 6 |
| ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ | 7 |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 8 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ | 10 |

Примечания к финансовой отчетности

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ | 11 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 11 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 14 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 4. ИЗМЕНЕНИЯ К СУЩЕСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ, НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ И НЕ ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДОСРОЧНО | 21 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ | 21 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 22 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 23 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 24 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ / (ОБЯЗАТЕЛЬСТВА) | 25 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ | 26 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 26 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 12. КАПИТАЛ | 26 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕНИЯ | 27 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ВЗНОСАМ | 28 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 15. РЕЗЕРВЫ | 28 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ | 28 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 17. ВЫРУЧКА | 29 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 18. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ | 29 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 19. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ | 29 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО | 30 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 30 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 22. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ | 30 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ | 31 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 35 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 25. РАСЧЕТЫ СО СВЯЗНЫМИ СТОРОНАМИ | 36 |
| ПРИМЕЧАНИЕ 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 36 |



БИЗНЕС
навигатор

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»
ООО «АК «БиН», ИНН/КПП 7710951733/772501001
Юр. адрес: 115419, г Москва, вн.тер.г. муниципальный
округ Донской, ул. Орджоникидзе, д.11, строение 11
e-mail: mail@bin-audit.one, телефон: +7(495)744 34 87

НАДЕЖНОСТЬ В АУДИТЕ И КОНСАЛТИНГЕ!

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ООО «АК «БиН»

о годовой финансовой отчетности

Публичного акционерного общества
«Липецкая энергосбытовая компания»

за 2024 год

**МОСКВА
2025**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
АКЦИОНЕРАМ**

Публичного акционерного общества «Липецкая энергосбытовая компания»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Липецкая энергосбытовая компания» (ОГРН 1054800190037), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Липецкая энергосбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 финансовой 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.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

✓ *Оценка обесценения дебиторской задолженности*

Примечания 3, 10 к финансовой отчетности в отношении информации, подлежащей раскрытию, и соответствующих положений учетной политики, суждений и оценочных значений.

На 31 декабря 2024 года балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Публичного акционерного общества «Липецкая энергосбытовая компания» составляла 543 821 тыс. руб. (2 283 249 тыс. руб. за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 739 428 тыс. руб.) В структуре дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Публичного акционерного общества «Липецкая энергосбытовая компания» задолженность, оцениваемая руководством как сомнительная, составляет значительную часть (по состоянию на 31 декабря 2024 года начислен резерв под обесценение в размере 76% от общей суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков).

Руководство Публичного акционерного общества «Липецкая энергосбытовая компания» создает резерв в отношении сомнительной для взыскания задолженности. Сомнительным долгом признается задолженность, определенная на отчетную дату, как разница между обязательством должника оплатить согласно срокам, указанным в договоре и фактической оплатой, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения. Оценка финансового состояния должника осуществляется в зависимости от срока, прошедшего с момента возникновения дебиторской задолженности, а оценка вероятности погашения долга (полностью или частично) осуществляется в зависимости от наличия гарантии оплаты (соглашение об урегулировании задолженности или гарантия третьего лица) и оценочного суждения руководства Публичного акционерного общества «Липецкая энергосбытовая компания». Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными. Мы уделили особое внимание оценке обесценения дебиторской задолженности в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма обесценения является значительной. Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков включали следующее:

- ✓ проверку анализа вероятности погашения задолженности, проведенного руководством Публичного акционерного общества «Липецкая энергосбытовая компания», с учетом оценки платежеспособности контрагентов и имеющего место на отчетную дату ее ухудшения, наличия намерений о предоставлении рассрочки платежа, последующей оплаты после отчетной даты, наличия обеспечения платежа и его качества и прочих факторов, рассматриваемых руководством;
- ✓ анализ оборачиваемости дебиторской задолженности, результаты которого были использованы в том числе для проверки анализа вероятности погашения задолженности, проведенного руководством Публичного акционерного общества «Липецкая энергосбытовая компания»;
- ✓ выборочное тестирование просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков для оценки выводов, сделанных руководством в отношении отсутствия обесценения с учетом перспектив и сроков погашения данной задолженности;

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчетах эмитента, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой 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 финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки 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 СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой финансовой 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.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая 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 финансовой 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров аудируемого лица, доводя до его 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.

Мы также предоставляем Совету директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие

ПАО Липецкая энергосбытовая компания
 Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим | 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 |
|--------------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 7 | 35 904 | 27 536 |
| Незавершенное строительство | 7 | 350 537 | 208 817 |
| Нематериальные активы | 8 | 47 392 | 58 592 |
| Отложенные налоговые активы | 9 | 239 813 | 41 621 |
| Итого внеоборотных активов | | 673 646 | 336 566 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | | 1 656 | 1 911 |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 10 | 602 180 | 1 262 920 |
| Налоги к возмещению | | 1 856 | 333 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 | 932 143 | 2 510 733 |
| Итого оборотных активов | | 1 537 835 | 3 775 897 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 2 211 482 | 4 112 464 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 16 | 6 528 | 10 978 |
| Отложенные налоговые обязательства | 9 | 19 927 | 5 865 |
| Итого долгосрочных обязательств | | 26 455 | 16 843 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочная часть обязательств по аренде | 16 | 5 157 | 4 545 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 13 | 1 113 505 | 983 327 |
| Резервы | 15 | 2 774 | 3 074 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 5 905 | 34 180 |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам и взносам | 14 | 90 014 | 58 092 |
| Итого краткосрочных обязательств | | 1 217 354 | 1 083 218 |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | 12 | 34 215 | 34 215 |
| Нераспределенная прибыль | | 933 456 | 2 978 187 |
| Итого капитал, принадлежащий собственникам | | 967 672 | 3 012 403 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА | | 2 211 482 | 4 112 464 |

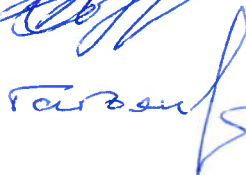
Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 21.03.2025 года и подписана от его лица:

Генеральный директор



С.В. Воробцов

Директор по учету-главный бухгалтер



Е.А. Татьяна

ПАО Липецкая энергосбытовая компания
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|-----------------------------------------|-------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Выручка | 17 | 13 618 254 | 12 996 982 |
| Операционные расходы | 18,19 | (13 496 750) | (11 659 131) |
| Прочие операционные доходы, нетто | 20 | 148 704 | 103 495 |
| Операционная прибыль | | 270 208 | 1 441 346 |
| Финансовые доходы | 21 | 251 832 | 240 180 |
| Финансовые расходы | 21 | (1 368) | (1 859) |
| Прибыль до налогообложения | | 520 672 | 1 679 667 |
| Расход по налогу на прибыль | 22 | (77 052) | (262 958) |
| Чистая прибыль за период | | 443 621 | 1 416 709 |
| Прочий совокупный доход | | - | - |
| Общий совокупный доход за период | | 443 621 | 1 416 709 |
| Прибыль на акцию, (в руб). | | 2,85 | 9,11 |

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 21.03.2025 года и подписана от его лица:

Генеральный директор

С.В. Воробцов

Директор по учету-главный бухгалтер

Е.А. Татьяна

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: | | |
| Прибыль до налогообложения | 520 672 | 1 679 667 |
| Корректировки: | | |
| Амортизация | 18 | 36 961 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | 18 | 42 020 |
| Финансовые доходы и расходы, нетто | 21 | 798 319 |
| Изменение оценочных обязательств | | (159 881) |
| Списание долгов и авансов на основании срока исковой давности | | (238 320) |
| | | (300) |
| | | (457 401) |
| | | (13 629) |
| Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале | 1 091 558 | 847 808 |
| Изменение дебиторской задолженности | (123 637) | 253 151 |
| Изменение запасов | 256 | 630 |
| Изменение кредиторской задолженности | 114 347 | 155 363 |
| Изменение прочих налогов к уплате | 30 494 | (58 353) |
| Потоки денежных средств, полученных от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль | 1 113 018 | 1 198 599 |
| Налог на прибыль уплаченный | (289 550) | (278 265) |
| Проценты уплаченные | - | - |
| Чистые потоки денежных средств, полученных от операционной деятельности | 823 468 | 920 334 |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: | | |
| Приобретение основных средств и НКС | (161 185) | (149 176) |
| Поступления от продажи основных средств | 6 070 | - |
| Приобретение нематериальных активов | (10 118) | (19 249) |
| Возврат займов выданных | - | - |
| Выдача займов | - | - |
| Проценты полученные | 251 521 | 238 367 |
| Чистые потоки денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности | 86 287 | 69 941 |

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------|------------------|
| Распределение средств (благотворительность) | | - | (850 000) |
| Выплата дивидендов | | (2 488 351) | - |
| Привлечение кредитов и займов | | - | - |
| Погашение кредитов и займов | | - | - |
| Чистые потоки денежных средств, использованных в финансовой деятельности | | (2 488 351) | (850 000) |
| <hr/> | | | |
| Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | (1 578 590) | 140 283 |
| <hr/> | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 11 | 2 510 733 | 2 370 450 |
| <hr/> | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 11 | 932 143 | 2 510 733 |
| <hr/> | | | |

ПАО Липецкая энергосбытовая компания
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Акционерный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|
| На 1 января 2023 года | 34 215 | 2 411 478 | 2 445 693 |
| Прибыль за период | - | 1 416 709 | 1 416 709 |
| Итого совокупный доход за период | - | 1 416 709 | 1 416 709 |
| Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала | | | |
| Распределение (благотворительность) | - | (850 000) | (850 000) |
| На 31 декабря 2023 года | 34 215 | 2 978 187 | 3 012 403 |
| <hr/> | | | |
| На 1 января 2024 года | 34 215 | 2 978 187 | 3 012 403 |
| Прибыль за период | - | 443 621 | 443 621 |
| Итого совокупный доход за период | - | 443 621 | 443 621 |
| Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала | | | |
| Распределение (дивиденды) | | (2 488 351) | (2 488 351) |
| На 31 декабря 2024 года | 34 215 | 933 456 | 967 672 |

Примечание 1. Общие положения

(а) Компания и ее деятельность

Открытое Акционерное Общество «Липецкая энергосбытовая компания» (далее «Компания») образовано 11 января 2005 года в результате реорганизации ПАО «Липецкэнерго», утвержденной Советом директоров ПАО «ЕЭС России» и одобренной администрацией Липецкой области. Реорганизация в Публичное акционерное общество произведена путем внесения изменений в Устав на основании протокола №29 от 19.06.2024.

Компания является гарантирующим поставщиком электроэнергии на территории Липецкой области и выполняет обязательства по заключению договоров энергоснабжения с любым потребителем, обратившимся в Компанию.

Юридический адрес Компании: 398024, Российская Федерация, г. Липецк, проспект Победы, 87а.

По состоянию на 31.12.2024 Компания не имеет инвестиций в дочерние или зависимые общества.

Основным видом деятельности Компании является покупка электроэнергии и продажа электроэнергии и мощности.

Информация об основном акционере и бенефициарном владельце Компании не раскрывается в связи с тем, что такое раскрытие может нанести экономический ущерб указанным сторонам.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

При этом руководство Компании уверено, что это не влияет существенным образом на способность Компании продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Принцип соответствия

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует. Финансовая отчетность содержит сравнительную информацию за предшествующий период.

(б) Допущение непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Компания способна реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

(в) Основы оценки активов и обязательств

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

Основные средства, находящиеся в собственности Компании, но не являющиеся инвестиционной недвижимостью, отражаются в финансовой отчетности по стоимости, эквивалентной их стоимости согласно стандартам бухгалтерского учета и отчетности, принятым в Российской Федерации.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (руб.), который является функциональной валютой Компании и валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до тысячи, если не указано иное.

(д) Сезонный характер деятельности

Спрос на электроэнергию в определенной степени зависит от времени года. В период с октября по март выручка от реализации электроэнергии обычно выше, чем в остальные месяцы года. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на политику Компании в отношении отражения выручки и себестоимости реализации.

(е) Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения деятельности в качестве непрерывно функционирующей организации.

(ж) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики (Примечание 3) и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на регулярной основе. Последствия того или иного изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

Наиболее важные суждения, сформированные в процессе применения положений учетной политики и оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлены ниже:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации аналогичных объектов основных средств. При определении срока полезного использования того или иного актива руководство учитывает рекомендации изготовителя, гарантийный срок службы, предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах.

Суждения, использованные при учете договоров аренды

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство Группы анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных

средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения основных средств. Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда суждений руководства и оценок в отношении таких показателей, как объемы реализации электрической энергии и мощности, цены на электрическую и тепловую энергию и мощность, капитальные вложения, а также ставки дисконтирования и такие показатели, как темпы инфляции и ставки налога на прибыль.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности определена руководством отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения. Оценка финансового состояния должника осуществляется в зависимости от срока, прошедшего с момента возникновения дебиторской задолженности, а оценка вероятности погашения долга осуществляет в зависимости от наличия гарантии оплаты (соглашение об урегулировании задолженности или гарантия третьего лица) и оценочного суждения руководства Компании. Руководство полагает, что Компания сможет реализовать чистую дебиторскую задолженность путем прямого погашения задолженности, а также путем зачетов неденежными средствами, таким образом, их учетная стоимость не отличается существенным образом от их справедливой стоимости. Информация по резерву под обесценение дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 10 и в Примечании 23.

Судебные иски

Руководство Компании применяет суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Компании или возникновения обязательства, а также при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, прежде всего, от собственных специалистов или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может существенно влиять на будущие результаты хозяйственной деятельности. Информация по оценочным обязательствам представлена в Примечании 24.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с мнением руководства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что значительные суммы дополнительных налогов и штрафов будут предъявлены к уплате. Осуществить точную оценку размера потенциальных претензий или вероятности их негативного исхода невозможно. Руководство Компании считает, что его понимание применимого законодательства соответствует нормам, и что налоговые, валютные и таможенные обязательства Компании отражены в полном объеме. Тем не менее, трактовка законодательства соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на финансовую отчетность. Позиция руководства в отношении условных налоговых обязательств представлена в Примечании 24.

Признание отложенных активов по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать актив по отложенному налогу полностью или частично. Оценка указанной вероятности включает в себя субъективные суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности и стратегии налогового планирования. Признанные отложенные налоговые активы раскрыты в Примечании 9.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Принципы учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(a) Аренда

Активы в форме права пользования. Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Компания не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Арендные обязательства

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая фиксированные платежи, по существу) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде, подлежащих получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление, разумно определенную для исполнения Компанией, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж. При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания использует учетную ставку ЦБ на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Компания применяет освобождение от признания в отношении активов если: срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в том числе, когда срок аренды равен 11 месяцам с последующей пролонгацией на тот же срок при условии, что стороны не более чем за 30 дней до истечения срока аренды не заявили отказ от пролонгации; рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб. Указанное освобождение Компания

использует, если одновременно выполняются следующие условия: 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(б) Финансовые инструменты

Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям:

- Оцениваемые в последующем по справедливой стоимости (через прочий совокупный доход или через прибыли, или убытки) и
- Оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами и контрактных условий движения денежных потоков. При первоначальном признании Компания оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной на затраты на совершение сделки, прямо относящиеся к приобретению финансового инструмента, за исключением тех случаев, когда актив оценивается по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Затраты на совершение сделки в отношении активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, списываются в состав расходов.

Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в составе прибылей или убытков при соответствующих условиях.

Компания перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Методология обесценения применяется в зависимости от наличия существенного увеличения кредитного риска.

(i) Непроизводные финансовые инструменты

К производным финансовым инструментам относятся вложения в долговые и долевые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

(ii) Непроизводные финансовые активы

Компания первоначально признает дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Компании, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Компания имеет следующие производные финансовые активы: торговую и прочую дебиторскую задолженность, банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Банковские депозиты

Банковские депозиты включают в себя денежные вклады на банковских счетах, сроки выплат по которым наступают более чем через три месяца после даты приобретения.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения, которые подвергаются незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

(iii) Непроизводные финансовые обязательства

Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Компания имеет следующие производные финансовые обязательства: торговая и прочая кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Она признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(в) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земли, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости такого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочие операционные доходы, нетто» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с момента их установки и готовности к использованию, или же, для объектов, возведенных хозяйственным способом, с момента завершения строительства и готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость считается равной нулю: если Компания не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования; если ожидаемая сумма не является существенной; если ожидаемая сумма не может быть достоверно определена.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов. Амортизация основных средств начинается с месяца приобретения или - для объектов, возведенных хозяйственным способом, - с месяца завершения строительства и готовности активов к эксплуатации. Амортизация на землю не начисляется.

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

| Категории основных средств | Сроки полезного использования (лет) |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|
| Машины и оборудование | 2-15 |
| Сооружения | 4-6 |
| Транспортные средства | 3-5 |
| Здания | 20 |
| Прочие | 5-20 |

(г) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения.

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все остальные расходы относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Расчетные сроки полезного использования нематериальных активов на текущий и сравнительный периоды следующие:

| Вид нематериальных активов | Сроки полезного использования (лет) |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|
| Программное обеспечение | 1-10 |
| Лицензии | 1-3 |

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(д) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин - фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, доставку до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на продажу.

Сумма резерва под снижение стоимости запасов до чистой возможной цены продажи по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 393 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 437 тыс. руб.)

(е) Убытки от обесценения

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, неблагоприятные изменения платежеспособности должника или эмитента, экономические условия, соответствующие дефолту, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Статьи дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения активов, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(ж) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

(з) Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, за вычетом налогового эффекта отражаются как уменьшение величины капитала.

(и) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (утверждены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о них раскрывается в пояснениях к финансовой отчетности, если дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

(к) Выручка

(i) Продажа электроэнергии и мощности

Выручка от продажи электроэнергии и мощности отражается по факту поставки электроэнергии и мощности. Когда это применимо, выручка рассчитывается по ставкам и с учетом соответствующих ограничений, установленных законодательством и регулирующими органами. Тарифы на услуги по продаже электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной Службой по Тарифам России.

(ii) Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по аренде, а также выручка от прочих продаж признается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод или после завершения оказания услуг.

Получаемые компенсации потерь в сетях. Компания признает свернуто выручку от компенсации потерь при передаче электроэнергии и расходы на услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии по договорам с сетевыми компаниями. Получаемые Компанией от сетевых компаний компенсации потерь в сетях не являются отдельными обязанностями к исполнению в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Соответственно, данные компенсации не могут быть признаны выручкой, так как договор на компенсацию потерь не является договором с покупателем в контексте МСФО (IFRS) 15 и не находится в сфере применения МСФО (IFRS) 15. Сумма полученной Компанией компенсации потерь в сетях за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составила 1 754 992 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года 1 713 259 тыс. руб.) Расходы на услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии по договорам с сетевыми компаниями за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили 3 456 341 тыс. руб. за вычетом величины компенсации потерь (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года 2 787 325 тыс. руб.)

(л) Прочие расходы

i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

ii) Социальные платежи

Когда выплаты Компании направлены на социальные нужды в пользу работников, они признаются в составе прибыли или убытка по мере их осуществления.

(м) Финансовые доходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, прибыли от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи. Процентный доход признается в составе прибылей или убытков в момент возникновения.

(н) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и

активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(о) Прибыль на акцию

Компания представляет показатель базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций.

Примечание 4. Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты. В частности, Компания не применило досрочно следующие изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данный стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG), и аналогичными характеристиками.
- Ежегодные усовершенствования МСФО - Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7: Раскрытия (выпущены 18 декабря 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Примечание 5. Определение справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 24.

Примечание 6. Информация по сегментам

Компания осуществляет деятельность в одном операционном сегменте - продажа электрической энергии и мощности. Основной рынок сбыта - город Липецк и Липецкая область. Результаты деятельности в этом сегменте за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и за год закончившийся 31 декабря 2023 года, а также активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлены соответственно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении.

Анализ выручки по видам оказываемых услуг содержится в Примечании 17.

Все активы Компании расположены на территории Липецка и Липецкой области.

Примечание 7. Основные средства

| | Здания и сооружения | Оборудование и прочие ОС | Транспорт | Оборудование, не введенное в эксплуатацию | Итого |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------|-------------------------------------------------|-----------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | | |
| По состоянию на 1 января 2023 | 70 906 | 38 856 | 9 517 | 80 533 | 199 812 |
| Поступления | | | 14 189 | 128 284 | 142 473 |
| Ввод в эксплуатацию | | | | | |
| Выбытия | - | - | - | - | - |
| По состоянию на 31 декабря 2023 | 70 906 | 38 856 | 23 706 | 208 817 | 342 286 |
| Поступления | | - | 20 882 | 144 939 | 165 822 |
| Ввод в эксплуатацию | | | | | |
| Выбытия | - | 3 220 (5 071) | - | (3 220) | - |
| По состоянию на 31 декабря 2024 | 70 906 | 37 005 | 39 759 | 350 537 | 498 207 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | | |
| По состоянию на 1 января 2023 | (61 432) | (24 604) | (8 050) | - | (94 088) |
| Начисление | (3 189) | (6 935) | (1 721) | | (11 845) |
| Выбытие | | - | | | - |
| По состоянию на 31 декабря 2023 | (64 621) | (31 539) | (9 771) | - | (105 933) |
| Начисление | (3 175) | (6 923) | (5 380) | - | (15 478) |
| Выбытие | - | 4 845 | 4 799 | - | 9 645 |
| По состоянию на 31 декабря 2024 | (67 796) | (33 617) | (10 352) | - | (111 766) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | |
| По состоянию на 31 декабря 2023 | 6 285 | 7 316 | 13 935 | 208 817 | 236 353 |
| По состоянию на 31 декабря 2024 | 3 111 | 3 388 | 29 405 | 350 537 | 386 441 |

Объекты основных средств и незавершённого строительства, находящиеся в залоге по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 отсутствуют. Авансы, выданные под строительство объектов незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023, отсутствуют.

Примечание 8. Нематериальные активы

| | Программные продукты | Торговая марка | Права на аренду | Итого |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------|--------------------|-----------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | |
| По состоянию на 1 января 2023 | 161 056 | 4 899 | 41 661 | 207 616 |
| Поступления | 20 004 | - | - | 20 004 |
| По состоянию на 31 декабря 2023 | 181 060 | 4 899 | 41 661 | 227 620 |
| По состоянию на 1 января 2024 | 181 060 | 4 899 | 41 661 | 227 620 |
| Поступления | 10 286 | - | - | 10 286 |
| По состоянию на 31 декабря 2024 | 191 346 | 4 899 | 41 661 | 237 906 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | |
| По состоянию на 1 января 2023 | (117 496) | - | (21 356) | (138 852) |
| Начисление | (24 654) | - | (5 523) | (30 176) |
| По состоянию на 31 декабря 2023 | (142 150) | - | (26 879) | (169 028) |
| По состоянию на 1 января 2024 | (142 150) | - | (26 878) | (169 028) |
| Начисление | (16 900) | - | (4 587) | (21 487) |
| По состоянию на 31 декабря 2024 | (159 049) | - | (31 466) | (190 515) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | |
| По состоянию на 1 января 2024 | 38 910 | 4 899 | 14 783 | 58 592 |
| По состоянию на 31 декабря 2024 | 32 297 | 4 899 | 10 196 | 47 392 |

В составе статьи «Программные продукты» отражены расходы по доработке и модернизации Oracle.

Примечание 9. Отложенные налоговые активы / (обязательства)

Основные статьи отложенных налоговых активов и обязательств, признанных Компанией и информация об изменении их величины в течение ответного периода представлена ниже:

| | <u>Основные средства</u> | <u>Дебиторская задолженность</u> | <u>Убытки прошлых лет</u> | <u>Итого</u> |
|----------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------|
| Сальдо на 1 января 2023 | 5 719 | 42 620 | (2 928) | 45 410 |
| Признано в отчете о прибылях и убытках | 1 460 | (10 486) | (628) | (9 653) |
| Сальдо на 31 декабря 2023 | 7 179 | 32 135 | (3 556) | 35 756 |
| Сальдо на 1 января 2024 | 7 179 | 32 135 | (3 556) | 35 756 |
| Признано в отчете о прибылях и убытках | 523 | 184 658 | (958) | 184 222 |
| Сальдо на 31 декабря 2024 | 7 702 | 216 792 | (4 514) | 219 976 |

Ряд отложенных налоговых активов и обязательств были взаимозачтены в соответствии с учетной политикой.

| | <u>31 декабря 2024</u> | <u>31 декабря 2023</u> |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Отложенные налоговые активы | 239 813 | 41 621 |
| Отложенные налоговые обязательства | (19 927) | (5 865) |
| Чистая величина отложенных налоговых активов/обязательств | 219 886 | 35 756 |

Примечание 10. Дебиторская задолженность и авансы выданные

| | Валюта | 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 |
|------------------------------------------------------------------|--------|--------------------|--------------------|
| Торговая дебиторская задолженность третьих сторон | RUR | 2 283 249 | 2 162 070 |
| Прочая дебиторская задолженность | RUR | 74 708 | 74 639 |
| Авансы выданные | RUR | 10 291 | 15 507 |
| Минус: резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности | RUR | (1 739 428) | (981 462) |
| Минус: резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности | RUR | (26 638) | (7 834) |
| Итого | | 602 180 | 1 262 920 |

Информация о подверженности Компании кредитному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 24.

Неденежные операции

В течение 2024 года в расчетах с ПАО «Россети «Центр» были осуществлены зачеты взаимных требований. Общая сумма проведенных за год, закончившийся 31 декабря 2024 года взаимозачетов, составила 2 324 894 тыс. руб. (Сумма взаимозачетов, проведенных за год, закончившихся 31 декабря 2023 года - 2 201 710 тыс. руб.).

Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты

| | Валюта | 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 |
|-------------------------------------------------|--------|--------------------|--------------------|
| Денежные средства в кассе и на расчетных счетах | RUR | 140 143 | 48 502 |
| Депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев | RUR | 792 000 | 2 461 000 |
| Прочие денежные средства и их эквиваленты | RUR | - | 1 232 |
| Итого | | 932 143 | 2 510 733 |

Краткосрочные банковские депозиты размещены под процентные ставки в диапазоне 22-23% годовых (2023: 14-15%).

Примечание 12. Капитал

Акционерный капитал

| | 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, (шт.) | 155 521 950 | 155 521 950 |
| Номинальная стоимость, (руб.) | 0,22 | 0,22 |
| Итого акционерный капитал, (руб.) | 34 214 829 | 34 214 829 |

Выплаченные и объявленные дивиденды

27 апреля 2024 года Компания распределила на дивиденды по обыкновенным акциям 2 488 351 тыс. руб. из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 16,00 руб. на одну обыкновенную акцию. По состоянию на 31 декабря 2024 года, невостребованными остались 28 432 тыс. руб. дивидендов.

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. У Компании не имеется обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций | 155 521 950 | 155 521 950 |
| Прибыль за период, причитающаяся собственникам | 443 621 | 1 416 709 |
| Прибыль на обыкновенную акцию (руб.) | 2,85 | 9,11 |

Примечание 13. Кредиторская задолженность и начисления

| | 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Торговая кредиторская задолженность третьих сторон | 844 391 | 754 302 |
| Прочая кредиторская задолженность | 4 975 | 10 875 |
| Задолженность по дивидендам | 28 432 | - |
| | 877 798 | 765 177 |
| Авансы полученные | 203 284 | 193 498 |
| Задолженность перед персоналом | 32 424 | 24 651 |
| | 235 708 | 218 150 |
| Итого | 1 113 505 | 983 327 |

Информация о подверженности Компании риску и риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

Примечание 14. Кредиторская задолженность по прочим налогам и взносам

| | 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 79 244 | 48 098 |
| Обязательные страховые взносы | 10 751 | 8 562 |
| Налог на доходы физических лиц | - | 1 350 |
| Прочие налоги | 19 | 82 |
| Итого | 90 014 | 58 092 |

Примечание 15. Резервы

| | 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Резервы по судебным разбирательствам | 2 774 | 3 074 |
| Итого | 2 774 | 3 074 |

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|--------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Резервы по судебным разбирательствам | 2 774 | 3 074 |
| Сальдо на 1 января | 3 074 | 460 476 |
| Начисление | - | 3 074 |
| Использование | (300) | (228 605) |
| Восстановление | - | (231 871) |
| Сальдо на 31 декабря | 2 774 | 3 074 |

Примечание 16. Обязательства по аренде

| | За год, закончившийся | |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| Обязательства по аренде | 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 |
| На 1 января | 15 523 | 22 217 |
| Погашение | (3 026) | (9 213) |
| Изменение денежных потоков по договорам аренды | (1 549) | 660 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 736 | 1 859 |
| На 31 декабря | 11 685 | 15 523 |
| Долгосрочные | 6 528 | 10 978 |
| Краткосрочные | 5 157 | 4 545 |

Примечание 17. Выручка

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Продажа электроэнергии и мощности | 13 607 727 | 12 989 886 |
| Прочая выручка третьи стороны | 10 527 | 7 096 |
| Итого | 13 618 254 | 12 996 982 |

Примечание 18. Операционные расходы

| | За год, закончивший 31 декабря | За год, закончивший 31 декабря |
|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Закупка электроэнергии | (8 468 573) | (8 421 913) |
| Передача электроэнергии | (3 456 341) | (2 787 325) |
| Расходы на персонал | (486 576) | (342 118) |
| Арендная плата | (19 432) | (18 737) |
| Юридические и консультационные услуги | (37 220) | (63 251) |
| Агентские услуги по приему платежей | (33 960) | (33 709) |
| Ремонт и техническое обслуживание | (8 409) | (7 320) |
| Распечатка и доставка счетов и извещений | (11 963) | (11 189) |
| Сырье и материалы | (26 285) | (12 891) |
| Амортизация основных средств | (15 478) | (11 845) |
| Амортизация нематериальных активов | (21 487) | (30 176) |
| Изменение в резерве под обесценение торговой и | (798 318) | 159 881 |
| Прочие расходы | (112 709) | (78 539) |
| Итого | (13 496 750) | (11 659 131) |

В связи с применением IFRS 15 Компания признает свернуто выручку от компенсации потерь при передаче электроэнергии и расходы на услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии по договорам с сетевыми компаниями (см. Примечание 3)

Примечание 19. Расходы на персонал

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Заработная плата, премии, мат.помощь и прочие социальные расходы на персонал | (381 529) | (267 784) |
| Отчисления в Пенсионный фонд и другие фонды | (105 047) | (74 334) |
| Итого | (486 576) | (342 118) |

Примечание 20. Прочие операционные доходы, нетто

| | За год, закончивший 31 декабря | За год, закончивший 31 декабря |
|----------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Штрафы, пени, судебные издержки к возмещению | 160 184 | 110 636 |
| Штрафы и пени к уплате | (1 329) | (22 540) |
| Прочие расходы, нетто | (10 151) | 15 400 |
| Итого | 148 704 | 103 495 |

Примечание 21. Финансовые доходы и расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Процентные доходы по банковским депозитам | 247 512 | 237 665 |
| Проценты на остаток на расчетном счете | 4 320 | 2 515 |
| Расходы на выплату процентов | (1 368) | (1 859) |
| Итого | 250 464 | 238 320 |

Примечание 22. Расходы по налогу на прибыль

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|-----------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Текущий налог на прибыль | 261 274 | 253 305 |
| Отложенный налог на прибыль | (184 222) | 9 653 |
| Итого | 77 052 | 262 958 |

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Прибыль до налогообложения | 520 672 | 1 679 667 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по ставке налога 20% | 104 134 | 335 933 |
| Прочие расходы не учитываемые для налогообложения и разницы в резервах | (53 116) | (72 975) |
| Пересчет налога, в связи с увеличением ставки до 25% | 26 034 | - |
| Фактический налог на прибыль, рассчитанный по эффективной ставке 14.7% (2023 г - 15.6%) | 77 052 | 262 958 |

Примечание 23. Управление финансовыми рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Компания подвергается следующим видам риска:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом. Количественные раскрытия по каждой группе рисков включены в данную финансовую отчетность.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Компании, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Компании. С помощью установленных стандартов и организации работы Компания стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

б) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Компании в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам. Этот риск в основном связан с дебиторской задолженностью покупателей. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Компании, на момент вклада имеют минимальный риск банкротства. Расчетные операции Компания осуществляет только в рублях и поступление основной выручки организовано в несанкционные банки, поэтому руководство Компании риск сбоя банковских операций считает минимальным.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Компании. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

| Балансовая стоимость | |
|----------------------|--------------------|
| 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение) | 591 891 | 1 247 413 |
| Банковские депозиты | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 932 143 | 2 510 733 |
| Итого | 1 524 034 | 3 758 145 |

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Демографические показатели клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска.

В связи с тем, что большинство контрагентов не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Компании разработаны процедуры по анализу контрагентов. Данные процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений, информации из общедоступных источников и прочих факторов. Кроме того, в целях управления кредитным риском Компания, стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях со всеми покупателями и заказчиками. Компания не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

Компания начисляет резерв под обесценение, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности на отчетную дату представлено ниже:

| | Непросроченная задолженность, по которой не создан резерв под обесценение | Просроченная задолженность, по которой не создан резерв под обесценение | Задолженность, по которой создан резерв под обесценение |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Дебиторская задолженность | | | |
| <i>Срок давности</i> | | | |
| 0-90 дней | 444 172 | 147 719 | 765 626 |
| 90-180 дней | - | - | 32 594 |
| 180-360 дней | - | - | 106 758 |
| более чем 360 дней | - | - | 861 088 |
| Итого | 444 172 | 147 719 | 1 766 066 |

31 декабря 2023

| | Непросроченная задолженность, по которой не создан резерв под обесценение | Просроченная задолженность, по которой не создан резерв под обесценение | Задолженность, по которой создан резерв под обесценение |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Дебиторская задолженность | | | |
| <i>Срок давности</i> | | | |
| 0-90 дней | 1 038 255 | 209 158 | 209 158 |
| 90-180 дней | - | - | 23 584 |
| 180-360 дней | - | - | 105 558 |
| более чем 360 дней | - | - | 650 996 |
| Итого | 1 038 255 | 209 158 | 989 296 |

Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов (покупателей, заказчиков, заемщиков) определяется разными экономическими факторами, руководство считает, что созданный резерв является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Изменения в сумме резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение 2024 года составили:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | | |
| Сальдо на начало периода | 989 296 | 1 186 480 |
| Начисление | 2 112 076 | 1 039 453 |
| Восстановление | (1 313 695) | (1 199 334) |
| Списание за счет резерва | (21 611) | (37 303) |
| Сальдо на конец периода | 1 766 066 | 989 296 |

Компания использует счета резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Компания убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Компания отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете:

| | Балансовая стоимость | Денежные потоки по договору | Менее 1 года | 1-5 лет | Более 5 лет |
|----------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------|---------------|--------------|
| На 31 декабря 2024 | | | | | |
| Обязательства по аренде | 11 685 | 13 786 | 6 051 | 6 654 | 1 081 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 877 798 | 877 798 | 877 798 | - | - |
| | 889 483 | 891 584 | 883 849 | 6 654 | 1 081 |
| На 31 декабря 2023 | | | | | |
| Обязательства по аренде | 15 523 | 18 303 | 5 837 | 11 944 | 521 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 765 176 | 765 176 | 765 176 | - | - |
| | 780 699 | 783 478 | 771 013 | 11 944 | 521 |

По мнению руководства, урегулирование торговой и прочей кредиторской задолженности будет покрываться денежными потоками от операционной деятельности.

(г) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что изменения курсов валют окажут негативное влияние на финансовые результаты Компании.

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Хозяйственные операции Компании выражены в рублях. Поэтому, в целом, Компания мало подвержена сколько-нибудь значительному валютному риску. На ряду с этим у Компании имеется ряд валютозависимых расходов, в отношении которых разработаны мероприятия, направленные на снижение (исключение) финансовых потерь Компании от изменения курса валют.

(д) Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно соответствуют их балансовой стоимости.

Методы определения справедливой стоимости описаны в Примечании 5.

(е) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на капитал, который определяется как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного периода не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

Примечание 24. Договорные и условные обязательства

Принятые на себя обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании неисполненные обязательства по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств отсутствуют (на 31 декабря 2023 года - также отсутствовали).

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны. Компания застраховала все здания. Компания не осуществляла страхование на случай остановки производственной деятельности и страхование ответственности перед третьими лицами за ущерб имуществу или окружающей среде, причиненный в результате аварий на объектах компании или в связи с ее деятельностью. До тех пор, пока Компания не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность компании и ее финансовое положение.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они

смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не ведется никаких судебных разбирательств и не существует никаких неурегулированных исков, окончательное решение по которым могло бы оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании.

Примечание 25. Расчеты со связными сторонами

Связными сторонами являются акционеры, лица и организации, находящиеся под общим владением или контролем, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. и года, закончившегося 31 декабря 2023 г. операции со сторонами составили:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|-------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Закупка товаров и услуг | 35 277 | 33 202 |

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевым руководящим сотрудникам и единоличному исполнительному органу за отчетный год и включенная в расходы на персонал, составила:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|---------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Заработная плата и премии | 64 494 | 53 323 |

Примечание 26. События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании после отчетной даты не происходили.