

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»
за 2024 год

Февраль 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Тамбовская энергосбытовая компания» за 2024 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	11
Отчет о движении денежных средств	15
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	17

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Тамбовская энергосбытовая компания» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2024 г.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества есть существенные остатки торговой дебиторской задолженности. Оценка вероятности погашения торговой дебиторской задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозной платежеспособности дебитора. По этим причинам данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита.

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в Примечании 8 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы получили расчет резерва по сомнительным долгам и проанализировали методику, использованную Обществом. Мы проанализировали данные, использованные Обществом для расчета. Мы проанализировали возрастную структуру дебиторской задолженности и сравнили примененные Обществом коэффициенты резервирования по каждой выделенной группе дебиторов с имеющейся исторической информацией о погашении дебиторской задолженности.

В отношении контрагентов с существенными остатками дебиторской задолженности мы оценили суждение руководства в отношении вероятности погашения данной задолженности, в частности, мы проанализировали доступную информацию о финансовом состоянии данных контрагентов.

Мы проверили математическую точность расчета резерва.

Мы проанализировали данные о погашении дебиторской задолженности после отчетной даты и сопоставили эти данные с начисленным в отношении данных остатков резервом по сомнительным долгам на отчетную дату.

Мы проанализировали раскрытия о начисленном резерве по сомнительным долгам в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет по результатам работы за 2024 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете по результатам работы за 2024 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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



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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Ковальчук Елена Дмитриевна.

Ковальчук Елена Дмитриевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 8 мая 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОИНЗ 21906101992)

12 февраля 2025 г.

Сведения об аудиторе

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

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

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Тамбовская энергосбытовая компания»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 11 января 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056882285129.

Местонахождение: 392000, Россия, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 24 г.

Организация **ПАО "Тамбовская энергосбытовая компания"**
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
 Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/частная
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) Российская Федерация, 392000, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2024
71254738		
6829010210		
35.14		
12247	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

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

ИНН	7709383532
ОГРН/ ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T-1; П-4	Нематериальные активы	1110	60 744	53 533	32 966
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
T-2; П-5	Основные средства	1150	310 698	281 710	228 410
	в том числе:				
	Незавершенное строительство	1151	7 531	170	-
	Активы в форме права пользования	1152	24 195	16 547	2 601
	Авансы выданные на покупку основных средств	1153	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
T-3; П-6	Финансовые вложения	1170	-	-	-
П-17	Отложенные налоговые активы	1180	10 619	18 585	23 683
П-10	Прочие внеоборотные активы	1190	3 324	4 851	25 371
	Итого по разделу I	1100	385 385	358 679	310 430
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T-4; П-7	Запасы	1210	25 185	21 169	29 286
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10	15	4
П-8	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты,	1230	486 791	481 866	518 563
	в том числе:				
	Покупатели и заказчики	1231	465 984	460 368	501 794
	Авансы выданные	1232	2 744	6 898	2 482
	Прочие дебиторы	1236	18 063	14 600	14 287
T-3; П-6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 753	545	-
T-6; П-9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 557 431	1 114 975	803 396
П-10	Прочие оборотные активы	1260	7 839	11 342	127
	Итого по разделу II	1200	2 080 009	1 629 912	1 351 376
	БАЛАНС	1600	2 465 394	1 988 591	1 661 806

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П-11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	34 879	34 879	34 879
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	23 763	19 923	15 700
	Переоценка справедливой стоимости активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1 744	1 744	1 744
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 572 546	1 105 939	794 104
	Итого по разделу III	1300	1 632 932	1 162 485	846 427
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-12	Заемные средства, в том числе:	1410	17 611	12 576	2 788
	обязательство по аренде (долгосрочная часть)	1411	17 611	12 576	2 788
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Т-7	Оценочные обязательства	1430	27 278	20 853	18 197
	Прочие обязательства	1450	-	5 633	-
	Итого по разделу IV	1400	44 889	39 062	20 985
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-12	Заемные средства, в том числе:	1510	7 669	4 130	98
	обязательство по аренде (краткосрочная часть)	1511	7 669	4 130	98
П-14	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	778 941	748 715	749 783
	Поставщики и подрядчики	1521	387 597	393 708	424 515
	Задолженность перед персоналом организации	1522	77 894	64 045	66 849
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	5 792	11 552	18 649
	Задолженность по налогам и сборам	1524	85 175	64 823	62 133
	Авансы полученные	1525	219 530	211 108	174 539
	Прочие кредиторы	1527	2 953	3 479	3 098
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Т-7; П-13	Оценочные обязательства	1540	963	34 199	44 513
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	787 573	787 044	794 394
	БАЛАНС	1700	2 465 394	1 988 591	1 661 806

Руководитель



А.С. Мурзин
(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 2025 г.

**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2024 г.**

Организация ПАО "Тамбовская энергосбытовая компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
 Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2024
71254738		
6829010210		
35.14		
47	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
П-15	Выручка	2110	7 560 131	7 165 809
	<i>в т.ч. продажа электроэнергии и мощности</i>	2111	7 506 978	7 057 012
П-15	Себестоимость продаж	2120	(3 787 279)	(3 701 055)
	<i>в т.ч. себестоимость продаж электроэнергии</i>	2121	(3 754 413)	(3 617 265)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 772 852	3 464 754
П-15	Коммерческие расходы	2210	(3 225 936)	(2 922 809)
П-15	Управленческие расходы	2220	(228 384)	(198 219)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	318 532	343 726
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	213 484	77 151
	Проценты к уплате	2330	(3 040)	(996)
П-16	Прочие доходы	2340	172 110	63 736
П-16	Прочие расходы	2350	(117 526)	(91 483)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	583 560	392 134
П-17	Налог на прибыль	2410	(117 091)	(80 867)
П-17	<i>в т.ч. текущий налог на прибыль</i>	2411	(109 120)	(75 208)
П-17	<i>отложенный налог на прибыль</i>	2412	(7 971)	(5 659)
	Прочее	2460	138	568
	Чистая прибыль (убыток)	2400	466 607	311 835
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	5	561
	Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	2540	3 835	3 660
	Совокупный финансовый результат периода	2500	470 447	316 056
	СПРАВОЧНО			
П-18	Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	0,3058	0,2043
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	0,3058	0,2043

Руководитель



" 12 " февраля 2025 г.

**Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 2024 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2024
71254738		
6829010210		
35.14		
12247	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКOPФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация ПАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные

общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	34 879	-	15 700	1 744	794 104	846 427
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	311 835	311 835
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	311 835	311 835
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	-	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	-	X	-	-	-
Переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов	3250	X	X	-	X	X	-
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3260	X	X	4 223	X	X	4 223
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	34 879 000	-	19 923	1 744 000	1 105 939	1 162 485
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3310	-	-	-	-	466 607	466 607
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	466 607	466 607
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	-	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	-	X	-	-	-
Переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов	3350	X	X	-	X	X	-
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3360	X	X	3 840	X	X	3 840
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	34 879	-	23 763	1 744	1 572 546	1 632 932

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	846 427	311 835	4 223	1 162 485
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	846 427	311 835	4 223	1 162 485
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	794 104	311 835	-	1 105 939
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	794 104	311 835	-	1 105 939
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	52 323	-	4 223	56 546
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	52 323	-	4 223	56 546

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	1 632 932	1 162 485	846 427

Руководитель

(подпись)



С.А. Мурзин
(расшифровка подписи)



" 12 " февраля 2025 г.

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Платежи - всего	4320	(7 598)	(2 406)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
в т.ч. возврат кредитов и займов, полученных на покрытие кассовых разрывов при осуществлении энергосбытовой деятельности	4323.1	-	-
прочие платежи	4329	(7 598)	(2 406)
в т.ч. лизинговые платежи (платежи по договору финансовой аренды), связанные с энергосбытовой деятельностью, уплачиваемые лизингодателю	4329.1	(7 598)	(2 406)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(7 598)	(2 406)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	442 456	311 579
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 114 975	803 396
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 557 431	1 114 975
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____

(подпись)



" 12 " февраля 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах в табличной форме (тыс. руб.)**
1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период			Изменения за период				На конец периода					
		периодическая стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	Поступило	Выбыло		численно амортизации	корректировка амортизации	создание/восстановление обесценения	Реклассификация		накопленное обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	84 655	(31 122)	-	24 209	-	-	(20 050)	1 339	-	-	108 864	(49 813)	-
Объекты НМА с исключительными правами, в т.ч.	5110	54 519	(21 552)	-	32 901	-	-	(10 847)	68	-	-	84 655	(31 122)	-
с неопределенным СПИ	5111	1 416	(66)	-	919	-	-	(317)	-	-	-	2 335	(383)	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5111.1	247	-	-	1 169	-	-	(66)	-	-	-	1 416	(66)	-
с неопределенным СПИ	5111.1.1	247	-	-	1 169	-	-	(66)	-	-	-	1 416	(66)	-
Объекты НМА с неисключительными правами, в т.ч.	5112	83 239	(31 056)	-	23 290	-	-	(19 713)	1 339	-	-	106 529	(49 430)	-
с определенным СПИ	5112.1	54 271	(21 552)	-	31 732	-	-	(10 581)	68	-	-	83 239	(31 056)	-
Неисключительное право пользования программами для ЭВМ, базами данных	5112.1.1	83 239	(31 056)	-	23 290	-	-	(19 713)	1 339	-	-	106 529	(49 430)	-
с неопределенным СПИ	5112.1.1.1	54 271	(21 552)	-	31 732	-	-	(10 581)	68	-	-	83 239	(31 056)	-
Объекты НМА, не являющиеся результатом интеллектуальной деятельности и средствами	5112.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5112.3.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112.3.1.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего:				
в том числе:				
объекты НМА с исключительными правами	5130	-	5 538	4 875
объекты НМА с неисключительными правами	5131	-	-	-
	5132	-	5 538	4 875

1.4. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			стоимость	обесценение	затраты за период	отражено в отчетности	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	обесценение	зачет аванса	стоимость	обесценение	
												стоимость
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам, всего:	5160	за 2024 г.	-	-	25 902	-	-	-	(24 209)	-	X	-
	5170	за 2023 г.	-	-	32 901	-	-	-	(32 901)	-	X	1 693
в том числе:												
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5165	за 2024 г.	-	-	25 902	-	-	-	(24 209)	-	X	-
	5175	за 2023 г.	-	-	32 901	-	-	-	(32 901)	-	X	1 693
Платформа Клиент-Онлайн	5165.1	за 2024 г.	-	-	6 189	-	-	-	(6 189)	-	X	-
	5175.1	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Предоставление неисключительных прав на ПО: Программа для ЭВМ «Astra Linux Special Edition»	5165.2	за 2024 г.	-	-	3 661	-	-	-	(3 661)	-	X	-
	5175.2	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Предоставление неисключительных прав на ПО: Программа для ЭВМ «Р7-Офис. Профессиональный»	5165.3	за 2024 г.	-	-	3 188	-	-	-	(3 188)	-	X	-
	5175.3	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Простая (неисключительная) лицензия на право использования объектов авторского права программ для ЭВМ СУБД Postgres Pro	5165.4	за 2024 г.	-	-	2 952	-	-	-	(2 952)	-	X	-
	5175.4	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Лицензия MAXPATROL PT-MPSIEM-LS250	5165.5	за 2024 г.	-	-	1 352	-	-	-	(1 352)	-	X	-
	5175.5	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Личный кабинет клиента физического лица для мобильных устройств	5165.6	за 2024 г.	-	-	1 271	-	-	-	(1 271)	-	X	-
	5175.6	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Программа для ЭВМ ""Автоматизированная система управления человеческим капиталом ""Таланты ""Интер РАО""	5165.7	за 2024 г.	-	-	1 166	-	-	-	(1 166)	-	X	-
	5175.7	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Интеллектуальная система учета (ИСУ)	5165.8	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5175.8	за 2023 г.	-	-	4 772	-	-	-	(4 772)	-	X	-
Лицензии для объединенного контактного центра	5165.9	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5175.9	за 2023 г.	-	-	2 827	-	-	-	(2 827)	-	X	-
Платформа Клиент-Онлайн	5165.10	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5175.10	за 2023 г.	-	-	3 465	-	-	-	(3 465)	-	X	-
Лицензии ФЭУ	5165.11	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5175.11	за 2023 г.	-	-	14 083	-	-	-	(14 083)	-	X	-
Прочие неисключительные права	5165.12	за 2024 г.	-	-	6 123	-	-	-	(4 430)	-	X	1 693
	5175.12	за 2023 г.	-	-	7 754	-	-	-	(7 754)	-	X	-
Авансы выданные под приобретение нематериальных активов	5180	за 2024 г.	-	-	-	X	-	-	X	-	-	-
	5190	за 2023 г.	-	-	-	X	-	-	X	-	-	-
Авансы выданные под выполнение НИОКР	5185	за 2024 г.	-	-	-	X	-	-	X	-	-	-
	5195	за 2023 г.	-	-	-	X	-	-	X	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Единица измерения: в тыс. дублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корректировка амортизации	Создание/восстановление/обесценения	Реклассификация		
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация				накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	371 339	(89 799)	-	59 391	6 808	(33 937)	(4)	-	-	420 099	(116 932)	-
в том числе:	5210	за 2023 г.	304 828	(76 418)	-	93 878	10 214	(25 122)	71	-	-	371 339	(89 799)	-
Земельные участки	5 201	за 2024 г.	9 302	-	-	-	-	-	-	-	-	9 302	-	-
Здания	5 202	за 2024 г.	108 882	(18 672)	-	-	-	(1 514)	(4)	-	-	108 882	(21 190)	-
Сооружения	5 213	за 2024 г.	1 733	(862)	-	-	3 964	(1 715)	-	-	-	1 733	(864)	-
Транспортные средства	5 204	за 2024 г.	1 408	(752)	-	325	-	(110)	-	-	-	1 733	(862)	-
Машины и оборудование	5 214	за 2023 г.	37 126	(7 894)	-	-	-	(2 738)	-	-	-	37 126	(10 422)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 205	за 2024 г.	26 246	(7 819)	-	15 711	2 491	(2 368)	12	-	-	37 126	(7 894)	-
Право пользования активами	5 216	за 2024 г.	196 041	(59 995)	-	42 390	5 692	(23 588)	-	-	-	231 893	(77 891)	-
в том числе:	5 217	за 2023 г.	141 349	(44 984)	-	59 720	3 696	(19 407)	55	-	-	196 041	(59 995)	-
Земельные участки	5 207	за 2024 г.	155	(33)	-	-	408	(34)	-	-	-	202	341	-
Здания	5 208	за 2024 г.	966	(625)	-	-	-	(23)	4	-	-	155	(33)	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5 230	за 2023 г.	18 100	(1 533)	-	17 001	708	(5 931)	-	-	-	30 971	(6 776)	-
в том числе:	5 231	за 2024 г.	2 718	(117)	-	17 922	63	(1 499)	-	-	-	18 100	(1 553)	-
Другие виды основных средств	5 232	за 2023 г.	761	(83)	-	40	-	(17)	-	-	-	801	(100)	-
Право пользования активами	5 233	за 2024 г.	2 718	(117)	-	583	63	(29)	-	-	-	761	(83)	-
		за 2024 г.	17 399	(4 470)	-	16 961	708	(5 914)	-	-	-	30 170	(6 676)	-
		за 2023 г.	-	-	-	17 339	-	(1 470)	-	-	-	17 339	(1 470)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения и авансы, выданные под приобретение основных средств/капитальных вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		затраты за период/ поступления	перевод на объект НДС	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	реализовано	создание/ восстановление и обесценения	прочее выбытие/ погашение	На конец периода	
			стоимость	обесценение							стоимость	обесценение
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	170	-	49 978	-	(42 617)	-	-	-	7 531	-
	5250	за 2023 г.	-	-	34 663	-	(34 493)	-	-	-	170	-
в том числе:												
	Земельные участки											
	5241	за 2024 г.	-	X	-	X	-	-	X	-	-	X
	5251	за 2023 г.	-	X	-	X	-	-	X	-	-	X
Строительство объектов основных средств	5242	за 2024 г.	170	-	113	5 455	(5 508)	-	-	-	230	-
	5252	за 2023 г.	-	-	495	-	(325)	-	-	-	170	-
Оборудование к установке	5243	за 2024 г.	-	-	5 593	(5 593)	X	-	-	-	-	-
	5253	за 2023 г.	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование, восстановление	5244	за 2024 г.	-	X	28 976	-	(28 976)	-	X	-	-	X
	5254	за 2023 г.	-	X	34 168	-	(34 168)	-	X	-	-	X
Приобретение объектов основных средств	5245	за 2024 г.	-	X	15 296	138	(8 133)	-	X	-	7 301	X
	5255	за 2023 г.	-	X	-	X	-	-	X	-	-	X
Прочие капитальные вложения												
в том числе:												
Материалы, предназначенные для капитального строительства	5246	за 2024 г.	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	5256	за 2023 г.	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Авансы, выданные под приобретение основных средств/капитальных вложений	5248	за 2024 г.	-	-	8 625	X	X	X	-	(8 625)	-	-
	5258	за 2023 г.	-	-	10 437	X	X	X	-	(10 437)	-	-

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

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	28 976	34 168	64 328
в том числе:			
Создание интеллектуальной системы учета (ИСУ)	28 751	34 168	64 328
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в операционную аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	928	928
Полученные в краткосрочную аренду/ аренду с низкой стоимостью основные средства, числящиеся за балансом	5282	13 633	15 937	16 845
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5283	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5284	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. находящиеся в залоге	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка					
Долгосрочные - всего	5310	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5360	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	545	-	15 683	(10 193)	-	(3 282)	2 753	-	-	-
	5315	за 2023 г.	-	-	3 300	(5 369)	2 782	(168)	545	-	-	-
в том числе:												
Приобретение права в рамках оказания финансовых услуг	5306	за 2024 г.	545	-	15 683	(10 193)	-	(3 282)	2 753	-	-	-
	5316	за 2023 г.	-	-	3 300	(5 369)	2 782	(168)	545	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5330	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5340	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5349	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Единица измерения: в Тys. рублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	поступления и затраты	себестоимость	резерв под обесценение запасов	убытков от обесценения запасов	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение запасов
Запасы - всего	5410	3а 2024 г.	21 385	(216)	3 803 452	(3 787 606)	51	(11 881)	X	37 231	(12 046)
	5420	3а 2023 г.	29 320	(34)	3 694 585	(3 702 520)	(182)	-	X	21 385	(216)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5411	3а 2024 г.	1 228	(133)	14 553	(14 698)	51	-	-	1 083	(82)
	5421	3а 2023 г.	1 204	(31)	14 397	(14 488)	(102)	-	115	1 228	(133)
Готовая продукция и товары для перепродажи	5412	3а 2024 г.	1 957	(83)	3 788 899	(3 771 643)	-	-	-	19 213	(83)
	5422	3а 2023 г.	956	(3)	3 680 188	(3 679 072)	(80)	-	(115)	1 957	(83)
Товары и готовая продукция отгруженные	5413	3а 2024 г.	18 200	-	-	(1 265)	-	(11 881)	X	16 935	(11 881)
	5423	3а 2023 г.	27 160	-	-	(8 960)	-	-	X	18 200	-
Затраты в незавершенном производстве	5414	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5415	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность
5.1. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Единица измерения: в тыс. рублей					
		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость		
Всего	5540	331 568	131 968	328 128	79 371	414 394	119 069
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	305 964	129 275	302 835	75 253	381 442	117 252
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1	1	33	-	42	8
прочая	5543	25 603	2 692	25 260	4 118	32 910	1 809

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Код	Валюта	Единица измерения: в тыс. рублей		
			На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства - всего					
в том числе:					
Денежные средства в рублях на счетах в банках	6010	Российский рубль	24 040	19 585	7 182
Денежные средства в рублях на счетах в кассе	6011	Российский рубль	23 563	19 144	6 686
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	6012	Российский рубль	477	441	496
Денежные средства в рублях по курсу ЦБ	6013		-	-	-
Денежные средства в иностранной валюте в кассе	6014	Российский рубль	-	-	-
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	6015		-	-	-
Денежные средства в иностранной валюте в кассе	6016	Российский рубль	-	-	-
Денежные эквиваленты - всего					
в том числе:					
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в рублях	6020	Российский рубль	1 533 000	1 093 800	795 400
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в иностранной валюте	6021	Российский рубль	1 413 000	973 800	735 400
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	6022		-	-	-
Материальный пулинг	6023	Российский рубль	-	-	-
Переводы в пути	6024	Российский рубль	120 000	120 000	60 000
ИТОГО:	6030	Российский рубль	391	1 590	814
	6000	Российский рубль	1 557 431	1 114 975	803 396

7. Оценочные обязательства

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Начислен дисконт	Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	Реклассификация	Остаток на конец года
Долгосрочные оценочные обязательства -	5710	за 2024 г.	20 853	10 260	-	-	(3 835)	-	27 278
всего	5720	за 2023 г.	18 197	6 317	-	-	(3 661)	-	20 853
в том числе:									
Оценочное обязательство по вознаграждениям на основании расчетов актуариев	5711	за 2024 г.	17 188	4 780	-	-	(3 835)	-	18 133
	5721	за 2023 г.	18 197	2 652	-	-	(3 661)	-	17 188
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам по программе долгосрочного премирования, включая страховые взносы	5712	за 2024 г.	3 665	5 480	-	-	-	-	9 145
	5722	за 2023 г.	-	3 665	-	-	-	-	3 665
Краткосрочные оценочные обязательства -	5730	за 2024 г.	34 199	988	-	(6 153)	(28 071)	-	963
всего	5740	за 2023 г.	44 513	22 401	-	(36)	(32 679)	-	34 199
в том числе:									
Оценочные обязательства по судебным искам	5775	за 2024 г.	34 199	988	-	(6 153)	(28 071)	-	963
	5785	за 2023 г.	44 513	22 401	-	(36)	(32 679)	-	34 199

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	Единица измерения: в тыс. рублей		
		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	1 215	32 313	20 994
в том числе:				
Векселя	5801	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге	5802	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	5802.1	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5802.2	-	-	-
прочее	5802.3	-	-	-
Поручительства от юридических лиц	5803	-	-	-
Банковские гарантии	5804	848	31 232	20 976
Обязательства физ.лиц	5805	-	660	-
Прочие обязательства	5806	367	421	18
Обеспечения обязательств выданные - всего	5810	1 033	1 033	687
в том числе:				
Векселя	5811	-	-	-
Имущество, переданное в залог	5812	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	5812.1	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5812.2	-	-	-
прочее имущество	5812.3	-	-	-
Поручительства	5813	-	-	-
Выданные гарантии	5814	-	-	-
Прочие обязательства	5816	1 033	1 033	687

9. Затраты на производство

Единица измерения: тыс.рублей

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	3 787 606	3 704 582
<i>себестоимость перепроданной электроэнергии и мощности</i>	5611	3 754 413	3 617 265
Расходы на оплату труда	5620	310 542	255 336
Отчисления на социальные нужды	5630	89 306	73 146
Амортизация	5640	53 967	35 769
Прочие затраты, в т.ч.	5650	3 000 178	2 753 250
<i>транспортировка электроэнергии</i>	5651	2 829 243	2 596 788
Итого по элементам	5660	7 241 599	6 822 083
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 241 599	6 822 083

Руководитель



"12" февраля 2025 г.



**ТАМБОВСКАЯ
ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ
КОМПАНИЯ**

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТАМБОВСКАЯ
ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»
за 2024 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	21
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	21
5.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	22
7.	ЗАПАСЫ	22
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	23
10.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	24
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	24
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	25
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ	28
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	29
17.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	30
18.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	31
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	31
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	33
21.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	35
22.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	35
23.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35
24.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	42
25.	АДРЕСА, ТЕЛЕФОНЫ, КОНТАКТЫ, БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ, АДРЕС ОБЩЕСТВА В ИНТЕРНЕТЕ, ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ И РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ ОБЩЕСТВА	42

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Тамбовская энергосбытовая компания» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общие сведения

Юридический адрес Общества: 392000, Россия, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14.

Публичное акционерное общество «Тамбовская энергосбытовая компания» (далее – «Общество») осуществляет покупку электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии и реализует электрическую энергию на оптовом и розничном рынках потребителям (в том числе физическим лицам). С 1 сентября 2006 г. Общество выполняет функции гарантирующего поставщика на территории Тамбовской области в отношении потребителей, присоединенных к сетям филиала ПАО «Россети Центр» – «Тамбовэнерго». Общество создано путем реорганизации ОАО «Тамбовэнерго» в форме выделения (протокол Годового общего собрания акционеров ОАО «Тамбовэнерго» от 8 июня 2004 г. № 1), является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «Тамбовэнерго» в соответствии с разделительным балансом ОАО «Тамбовэнерго», утвержденным годовым общим собранием акционеров ОАО «Тамбовэнерго» (протокол от 8 июня 2004 г. № 1).

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Тамбову за № 1056882285129 11 января 2005 г., свидетельство серии 68 № 000810009.

Обществом получено Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ по месту нахождения на территории РФ, серии 68 № 000810046, выданное ИМНС России по г. Тамбову Тамбовской области от 11 января 2005 г., и присвоении ИНН/КПП 6829010210/682901001.

Общество по состоянию на 31 декабря 2024 г. имеет следующие обособленные подразделения, зарегистрированные в налоговых органах по месту нахождения и не имеющие своих расчетных счетов:

Таблица 1

Наименование подразделения	Адрес
Территориальное отделение «Моршанское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393950, Тамбовская обл., г. Моршанск, ул. Комсомольская, д. 138А
Клиентский офис «Пичаево-Бондарский» территориального отделения «Моршанское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393230, Тамбовская обл., Бондарский р-н, с. Бондари, ул. Кооперативная, д. 7
Территориальное отделение «Жердевское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393670, Тамбовская обл., Жердевский р-н, г. Жердевка, ул. Советская, д. 115
Клиентский офис «Мордовский» территориального отделения «Жердевское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393600, Тамбовская обл., Мордовский р-н, р.п. Мордово, Ленинский пр-кт, д. 177
Территориальное отделение «Мичуринское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393742, Тамбовская обл., Мичуринский муниципальный р-н, сельское поселение Жидиловский сельсовет, стр. 3
Центр обслуживания клиентов «Первомайский» территориального отделения «Мичуринское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393700, Тамбовская обл., Первомайский р-н, п. Первомайский, ул. Вокзальная, д. 16А
Клиентский офис «Староюрьевский» территориального отделения «Мичуринское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393800, Тамбовская обл., Староюрьевский р-н, с. Староюрьево, ул. Кооперативная, д. 6а
Клиентский офис «Кочетовский» территориального отделения «Мичуринское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393765, Тамбовская обл., г. Мичуринск, мкр. Кочетовка, ул. 7 Ноября, д. 11г

Наименование подразделения	Адрес
Территориальное отделение «Кирсановское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393360, Тамбовская обл., г. Кирсанов, ул. Коммунистическая, здание 26/1
Центр обслуживания клиентов «Южный» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	392525, Тамбовская обл., Тамбовский р-н, п. Строитель, ул. Придорожная, д. 56
Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	393250, Тамбовская обл., г. Рассказово, ул. Советская, д. 1
Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. Московская, д. 55
Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. Советская, д. 114/4
Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. М. Горького, 16, пом. 115
Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. М. Горького, 16, пом. 109

Списочная численность работающих в Обществе:

Таблица 2

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Списочная численность	282	287	284

Состав исполнительного и контрольного органа

С 1 марта 2019 г. по 28 февраля 2022 г. лицом, действующим без доверенности от имени Общества, являлся генеральный директор Мурзин Александр Сергеевич, избранный 20 февраля 2019 г. Советом директоров Общества (Протокол от 25 февраля 2019 г. № 2, с изменениями, внесенными решением Совета директоров ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» 30 апреля 2019 г. (протокол от 30 апреля 2019 г. № 9)). С 1 марта 2022 г. по настоящее время лицом, действующим без доверенности от имени Общества, является генеральный директор Мурзин Александр Сергеевич, избранный 30 декабря 2021 г. Советом директоров Общества (Протокол от 10 января 2022 г. № 26) сроком на три года.

Годовым общим собранием акционеров 26 мая 2023 г. избран состав Совета директоров Общества (Протокол от 29 мая 2023 г. № 27). Информация о членах Совета директоров ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» раскрыта в отчете эмитента за 6 месяцев 2024 года на сайте Общества (https://www.tesk.su/for_investors/information/ezhekvar탈nye-otchetу/) и на сайте Центра раскрытия корпоративной информации Интерфакс (<https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=5121&type=5>).

Годовым общим собранием акционеров 17 мая 2024 г. избран состав Ревизионной комиссии Общества (Протокол от 21 мая 2024 г. № 28). Информация о членах Ревизионной комиссии ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» раскрыта в отчете эмитента за 6 месяцев 2024 года на сайте Общества (https://www.tesk.su/for_investors/information/ezhekvar탈nye-otchetу/) и на сайте Центра раскрытия корпоративной информации Интерфакс (<https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=5121&type=5>).

На основании договора от 6 апреля 2020 г. № Д/УС/01/4312 функции по ведению бухгалтерского и налогового учета в Обществе с 1 мая 2020 г. переданы ООО «Интер ПАО – Управление сервисами».

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана 12 февраля 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями), а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные виды оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- элементы амортизации объекта основных средств и нематериальных активов (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резервы, созданные в связи с признанием оценочных обязательств:
 - оценочные обязательства по оплате отпусков;
 - оценочное обязательство по вознаграждениям на основании расчетов актуариев;
 - оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
 - оценочные обязательства по судебным искам;
 - оценочные обязательства по иным фактам хозяйственной жизни (в том числе в отношении незавершенных административных разбирательств);
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- обесценение основных средств и нематериальных активов;
- другие аналогичные виды резервов.

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

Неопределенность, существующая в отношении срока вступления в законную силу и величины оценочных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными спорами, обусловлена сложностью дел, с учетом которой суд может истребовать дополнительные доказательства и отложить рассмотрение спора для изучения представленных документов, наличием условий необходимости привлечения к участию в деле третьих лиц, проведения сверки расчетов со стороной по спору, и оценкой результатов экспертиз судом. Также к участию в деле может самостоятельно заявиться любой из потребителей электроэнергии, разногласия по которому являются предметом спора, и при наличии оснований суд привлекает его к участию в деле.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства в виде предстоящей обязанности оплаты оказанных услуг на досудебной стадии выявления разногласий с исполнителями услуг, находится во взаимосвязи с незавершенными судебными разбирательствами по искам к Обществу относительно величин взаимосвязанных обязательств.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства в виде штрафных санкций за нарушение условий договоров, находится во взаимосвязи с незавершенными судебными разбирательствами по искам к Обществу и волеизъявлением контрагента относительно величины штрафной санкции и момента ее истребования.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату административными разбирательствами по вопросу привлечения Общества к административной ответственности, обусловлена тем, что антимонопольный орган самостоятельно с учетом сложности и необходимости сбора доказательств определяет сроки рассмотрения дел и вправе вынести постановление о назначении административного наказания в виде штрафа в любое время с момента выявления нарушения до истечения сроков давности привлечения к административной ответственности. Неопределенность величины оценочного обязательства обусловлена тем, что законодательство об административных правонарушениях устанавливает минимальную и максимальную границу возможных штрафов, в пределах которой антимонопольный орган исходя из алгоритма расчета, установленного в примечании к ст. 14.31 КоАП РФ, назначает штраф с обязательным учетом наличия отягчающих обстоятельств, увеличивающих размер штрафа, и исполнения в установленный срок предписания об устранении нарушения.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в году, следующем за отчетным. Расчетная величина оценочного обязательства под предстоящую оплату отпусков основывается на фактических показателях количества не отгулянных дней отпуска по каждому работнику; расчетная величина резерва под годовое вознаграждение учитывает фактически отработанное время и фактический средний заработок в разрезе каждого работника из учетной системы «Зарплата и управление персоналом»; резервы под прочие премии, относящиеся к отчетному периоду, рассчитываются исходя из ожидаемого выполнения показателей эффективности, влияющих на объем премирования.

Капитальные вложения

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

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания в качестве нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

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

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

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Основные средства

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

Объекты основных средств (далее – «основные средства» или «ОС») учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей (малоценных ОС), признаются одновременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные одновременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

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

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- объекты природопользования;
- транспортные средства;
- приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств по стоимости, отраженной в акте передачи.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

Объекты, принятые к учету, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям признания в качестве объекта основных средств, учитываются на счете 01 «Основные средства».

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	14-120
Сооружения	5-15
Машины и оборудование	3-19
Транспортные средства	5-15
Административно-хозяйственное оборудование	3-7

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

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

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Инвестиционная недвижимость

Отдельную группу основных средств образуют объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости («инвестиционная недвижимость»).

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости и отражаются в составе основных средств обособленно.

Аренда

Порядок учета договоров аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» принят Обществом в соответствии с порядком, применяемым Обществом по МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

В Бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены в разделе «Основные средства». В Отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости, коммерческих или управленческих расходов в зависимости от сферы использования соответствующего актива.

После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении срока полезного использования активов, определенного в соответствии с Методикой «Учет операций по договорам аренды в соответствии с МСФО и РСБУ ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания».

Группа ОС	Срок полезного использования, лет
Земельные участки	5-49
Здания	5-10

Права пользования активом также подлежат проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующие платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

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

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе строки «Заемные средства» Бухгалтерского баланса.

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанных в Бухгалтерском балансе, а также переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» и абз. 3 п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не амортизируются.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды с низкой стоимостью активов:

- рыночная стоимость без учета износа не превышает 300 тыс. руб. (без НДС);
- суммарная стоимость арендных платежей за один календарный год не превышает 100 тыс. руб. (без НДС) и за исключением аренды земли, зданий и объектов с продолжительным сроком полезного использования (более 10 лет);
- суммарная стоимость арендных платежей по договору аренды земли, зданий за один календарный год не превышает 25 тыс. руб. (без НДС).

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

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

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

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Вид нематериальных активов	Срок полезного использования, лет
Исключительное авторское право	5-6
Неисключительное право пользования программами для ЭВМ, базами данных	2-10

В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022 начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

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

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

Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет внеоборотные активы на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Будущие денежные потоки определяются исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Денежные потоки извлекаются из бюджета и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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

В соответствии с пп. 9, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в Обществе на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество.

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

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

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

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг (цессия).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из условий договоров энергоснабжения (купли-продажи электроэнергии) по тарифам, утвержденным Управлением по регулированию тарифов Тамбовской области в отношении населения и приравненных к нему категорий потребителей и нерегулируемым ценам, рассчитанным Обществом в соответствии с Правилами определения и применения гарантирующими поставщиками нерегулируемых цен на электрическую энергию (мощность), утвержденными постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. № 1179 в отношении промышленных и прочих потребителей.

Общество создает резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой за счет созданного резерва.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В частности, к категории сомнительной задолженности относится дебиторская задолженность Общества, при условии одновременного наличия следующих признаков:

- задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;
- задолженность не соответствует критериям признания безнадежной либо текущей.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности).

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

Доходы

В соответствии с п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

По основным видам деятельности:

- выручка от реализации электроэнергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии покупателям (операции осуществляются непрерывно) – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) электроэнергии/мощности покупателю;
- выручка от реализации электроэнергии, поставка которой покупателям (потребителям) осуществляется непрерывно – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) данного товара покупателю (произошло потребление потребителями).

По прочим видам основной деятельности:

- продажа и установка приборов учета;
- установка и обслуживание приборов учета электрической энергии;
- экспертные услуги, энергоаудит, подготовка технической документации, выдача технических условий;
- внедрение энергосберегающих технологий;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- прочие коммерческие услуги.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Проценты к получению, в том числе:

- проценты, начисленные по депозитам;
- проценты, начисленные по мастер-счету;
- проценты, начисленные на остаток денежных средств в банках.

Прочие доходы, в том числе:

- прибыль предшествующих периодов, выявленная в отчетном году;
- возврат госпошлины;
- доходы от уступки прав требования, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, признанные или по которым получено решение суда об их взыскании;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- доходы по безучетному потреблению электроэнергии;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- доходы от поступления оплаты ранее списанной дебиторской задолженности;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- доходы от продажи основных средств и ТМЦ;
- уменьшение резерва по оценочным обязательствам;
- иные виды прочих доходов.

Расходы

Бухгалтерский учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

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

Учет затрат на продажу продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности.

К расходам по основному виду деятельности относятся:

- стоимость покупной электроэнергии и мощности;
- прямые затраты, понесенные Обществом при оказании дополнительных видов услуг.

В себестоимость относятся:

- электроэнергия, приобретенная на оптовом рынке;
- электроэнергия, приобретенная на розничном рынке;
- мощность, в части, относящейся к электроэнергии, реализуемой на оптовом рынке;
- расходы на покупку мощности;
- себестоимость по другим основным видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг как в рамках регламентированной деятельности, так и не регламентированной деятельности, включая:

- расходы по организации покупки и реализации электроэнергии/мощности (услуги по прогнозу потребления, агентское вознаграждение, услуги инфраструктурных организаций по диспетчеризации, услуги сетевых компаний, услуги в рамках договора комплексного оказания услуг на ОРЭМ и т.д.);
- расходы на обслуживание потребителей/покупателей (расходы на обслуживание системы АИИСКУЭ, услуги контактного центра, расходы на содержание и обслуживание биллинговых систем, содержание клиентских офисов, печать/конвертование/доставка квитанций/счетов/извещений, услуги по сбору платежей, услуги ЕИРЦ и т.д.);
- прочие расходы.

К управленческим расходам Общества относятся затраты, связанные с управлением Обществом в целом и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

Проценты к уплате, в том числе:

- проценты по кредитам и займам.

Прочие расходы:

- убытки предшествующих периодов, выявленные в отчетном году;
- остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с продажей основных средств;
- стоимость реализованных материалов и другого имущества, расходы, связанные с продажей материалов и другого имущества;
- расходы на возмещение причиненного ущерба;
- госпошлина по предъявленным претензиям;
- издержки по исполнительному производству;
- судебные издержки;
- суммы пеней и штрафов, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании;
- создание резерва по оценочным обязательствам (оценочное обязательство по вознаграждениям на основании расчетов актуариев, оценочные обязательства по судебным искам);
- начисление резерва по сомнительным долгам и под обесценение запасов и финансовых вложений;
- расходы на благотворительность;
- расходы на спортивные мероприятия;
- расходы на культмассовые мероприятия;
- остаточная стоимость ликвидированных основных средств, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС;
- санкции, взысканные государственными органами;
- расходы по договорам уступки прав требования;
- иные виды прочих расходов.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);

- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т.ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов/обязательств);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, краткосрочные выданные займы (со сроком возврата до трех месяцев) в рамках системы управления денежными средствами в виде материального пулинга. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, к таким потокам относятся:

- покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;
- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;
- платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с сотрудниками по заработной плате;
- расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

У Общества отсутствуют денежные потоки в иностранной валюте.

Пенсионные планы с установленными выплатами

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и абз. 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество отражает пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2024 год

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

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н;
- изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н.

При переходе на ФСБУ 14/2022 Обществом были актуализированы элементы амортизации (срок полезного использования) нематериальных активов. Ввиду незначительного влияния корректировки на показатели отчетности Общества и в соответствии с пп. (а) п. 53 ФСБУ 14/2022, Общество применило указанные изменения перспективно. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. реклассификация активов отсутствовала.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

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

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

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год некоторые показатели за сравниваемый период были реклассифицированы для целей обеспечения сопоставимости данных.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствовали.

В 2024 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 24 208 тыс. руб. (в 2023 году – 32 901 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3. Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.4.

Неамортизируемые активы у Общества отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов собственными силами Общество не осуществляло.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Информация о незавершенных капитальных вложениях и авансах выданных под приобретение основных средств и капитальных вложениях, в том числе:

- балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
- результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений,

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

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.3.

В 2024 году и в 2023 году Общество не имело затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге,

представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблице 2.4.

У Общества не выявлены индикаторы, свидетельствующие о наличии обесценения основных средств на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. основные средства в залоге отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. инвестиционная недвижимость в составе основных средств отсутствует.

У Общества имеются договоры долгосрочной финансовой аренды земельных участков и зданий (нежилых помещений). Балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменение в течение периода представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1.

7. ЗАПАСЫ

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

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 696 373 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 738 263 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 825 657 тыс. руб.).

Информация о дебиторской задолженности представлена в Таблице 3.

Таблица 3

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	696 373	738 263	825 657
В том числе:			
- по расчетам с покупателями и заказчиками	652 533	695 398	777 613
- по налогам и сборам	4 440	2 137	149
- по авансам выданным	2 744	6 931	2 516
- по расчетам с прочими дебиторами	36 656	33 797	45 379

В соответствии с учетной политикой в целях бухгалтерского учета Обществом начисляется резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом созданного резерва.

Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности представлено в Таблице 4.

Таблица 4

Показатель	Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2022 г.	(307 094)
Использование резерва	101 424
Увеличение резерва	(50 727)
Баланс на 31 декабря 2023 г.	(256 397)
Использование резерва	61 341
Увеличение резерва	(14 526)
Баланс на 31 декабря 2024 г.	(209 582)

Общая сумма долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 3 324 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 4 441 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 23 299 тыс. руб.) и отражена в составе «Прочих внеоборотных активов» I раздела Бухгалтерского баланса.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 5.1.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов за отчетный период представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 6.

В течение отчетного периода Общество размещало в кредитных организациях свободные денежные средства в рублях в качестве депозитов до востребования со сроком погашения менее трех месяцев, а также предоставляло займы в рамках услуги материального пулинга. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества данные денежные средства отнесены к денежным эквивалентам.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество, в рамках договоров на открытие кредитных линий и овердрафтов, имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в сумме 750 000 тыс. руб. и 300 000 тыс. руб., соответственно. В отношении двух открытых, но не использованных Обществом кредитных линий в общей сумме 500 000 тыс. руб. кредиторами установлено ограничение по их использованию в части необходимости поддержания общей доли участия публичной материнской компании в уставном капитале Общества в размере не менее 50% + 1 акция.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 5

Виды активов	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов (энергосервисные контракты)	–	342	410	820	2 072	–
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	2 882	–	3 658	–	23 299	–
НДС с авансов выданных	–	3 789	–	4 484	–	127
Платежи за техподдержку ПО (долгосрочные)	442	–	783	–	–	–
Долгосрочные активы к продаже	–	3 708	–	6 038	–	–
Итого	3 324	7 839	4 851	11 342	25 371	127

Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»). Затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Долгосрочные активы к продаже по состоянию на 31 декабря 2024 г. отражены в Бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва в сумме 6 285 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 3 955 тыс. руб.).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

Таблица 6

Показатель	Количество акций в обращении, шт.		Количество собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2022 г.	217 961 420	1 525 986 880	–	34 879	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 г.	217 961 420	1 525 986 880	–	34 879	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2024 г.	217 961 420	1 525 986 880	–	34 879	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 г., составило 1 743 948 300 обыкновенных и привилегированных акций.

В 2024 году распределение прибыли за 2023 год не производилось по решению годового общего собрания акционеров от 17 мая 2024 г. (Протокол от 21 мая 2024 г. № 28).

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (кредитам банков, облигациям, векселям выданным и прочим займам), а также по процентам к уплате, начисленным по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отсутствовала.

Обязательства по финансовой аренде

Общество в качестве арендатора

На 31 декабря долгосрочные и краткосрочные обязательства по финансовой аренде составили:

Таблица 7

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	7 669	4 130	98
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде – номинал	8 112	4 336	101
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде – дисконт	(443)	(206)	(3)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	17 611	12 576	2 788
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде – номинал	24 203	17 449	12 602
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде – дисконт	(6 592)	(4 873)	(9 814)

В соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, долгосрочные и краткосрочные обязательства по финансовой аренде в бухгалтерском балансе представлены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств (строка «Заемные средства» Бухгалтерского баланса).

Сумма начисленных процентов по финансовой аренде за 2024 год составила 2 667 тыс. руб. (за 2023 год – 822 тыс. руб., за 2022 год – 179 тыс. руб.).

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Источником информации для определения ставки привлечения заемных средств Общества являются статистические данные Центрального банка Российской Федерации по средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде, составили от 6,48% до 17,17% (в 2023 году: 6,48% до 8,88%).

Строка 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2024 год в сумме 2 667 тыс. руб. (за 2023 год – 822 тыс. руб.).

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1.

Распределение причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения, приведено в Таблице 8 ниже:

Таблица 8

Показатель	1 год	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Более 5 лет после отчетной даты
Обязательства по долгосрочной аренде (номинал)	8 112	7 982	7 982	5 636	158	2 445
Обязательства по долгосрочной аренде (приведенная стоимость)	7 669	6 803	6 144	3 864	98	702

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости. Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

Таблица 9

Показатель	2024 год	2023 год
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	–	–
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме, с НДС	676	2 134
Итого доход от операционной аренды, с НДС	676	2 134

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 7.

Оценочные обязательства по судебным искам

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками к Обществу со стороны третьих лиц, на сумму 963 тыс. руб.

Оценочные обязательства по вознаграждениям на основании расчетов актуариев

Общество отражает оценочное обязательство по вознаграждениям на основании расчетов актуариев в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам». По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом отражено оценочное обязательство на сумму 18 133 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 17 188 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 18 197 тыс. руб.).

Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по программе долгосрочного премирования

В 2023-2024 годах был создан резерв на выплату вознаграждения по программе долгосрочного премирования для выплат работникам на 2024-2026 годы.

Согласно Методике «Отражение оценочных значений в бухгалтерском учете и отчетности» оценочные обязательства под предстоящие выплаты персоналу, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленную на эти обязательства, в бухгалтерском балансе отражаются по строке «Задолженность перед персоналом организации». Если оценочные обязательства являются долгосрочными, то в бухгалтерском балансе они отражаются по приведенной стоимости в разделе IV «Оценочные обязательства».

Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства под предстоящие расходы по оплате Обществом отпусков работников, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленных на эти обязательства, отражаются в составе кредиторской задолженности, по строке «Задолженность перед персоналом организации».

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности приведено в Таблице 10 ниже:

Таблица 10

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	778 941	748 715	749 783
В том числе:			
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками	387 597	393 708	424 515
- по авансам полученным	219 530	211 108	174 539
- по налогам и сборам	85 175	64 823	62 133
- по задолженности перед персоналом	77 894	64 045	66 849
- перед государственными внебюджетными фондами	5 792	11 552	18 649
- по расчетам с прочими кредиторами	2 953	3 479	3 098

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2024 г., выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

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

Таблица 11

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Страховые взносы по единому тарифу	5 751	5 253	–
Пенсионный фонд	–	4 624	13 694
Фонд обязательного медицинского страхования	–	1 131	3 467
Фонд социального страхования	–	521	1 465
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	41	23	23
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	5 792	11 552	18 649

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включала:

Таблица 12

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	57 383	49 054	49 254
Налог на прибыль	25 997	14 200	10 765
Налог на доходы физических лиц	1 342	1 080	1 718
Налог на имущество	404	427	366
Земельный налог	17	16	–
Транспортный налог	32	46	30
Итого задолженность по налогам и сборам	85 175	64 823	62 133

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2024 г. составляла 21% (на 31 декабря 2023 г. – 16%, на 31 декабря 2022 г. – 7,5%).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Таблица 13

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа электроэнергии и мощности	7 506 978	(3 754 413)	3 752 565
Прочие	53 153	(32 866)	20 287
Итого за 2024 год	7 560 131	(3 787 279)	3 772 852

Таблица 14

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа электроэнергии и мощности	7 057 012	(3 617 265)	3 439 747
Прочие	108 797	(83 790)	25 007
Итого за 2023 год	7 165 809	(3 701 055)	3 464 754

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости проданных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), а также коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг была представлена следующими статьями:

Таблица 15

Себестоимость	2024 год	2023 год
Покупная электроэнергия и мощность	3 754 413	3 617 265
Материалы	18 339	70 681
Затраты на оплату труда	9 516	8 601
Отчисления на социальные нужды	2 833	2 530
Амортизация	159	160
Прочие расходы	2 019	1 818
Итого	3 787 279	3 701 055

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица 16

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Транспортировка электроэнергии	2 829 243	2 596 788
Затраты на оплату труда	198 010	162 420
Отчисления на социальные нужды	59 089	48 091
Амортизация	24 141	15 072
Материалы	7 241	4 537
Прочие затраты	108 212	95 901
Итого коммерческие расходы	3 225 936	2 922 809

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица 17

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	103 016	84 315
Амортизация	29 667	20 537
Отчисления на социальные нужды	27 384	22 525
Материалы	7 613	12 099
Прочие затраты	60 704	58 743
Итого управленческие расходы	228 384	198 219

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Таблица 18

Статья	2024 год	2023 год
Прочие доходы	172 110	63 736
<i>В том числе:</i>		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	72 270	18 349
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	63 278	16 707
Восстановление оценочных обязательств по судебным искам	27 083	10 278
Госпошлина, судебные издержки	6 748	9 157
Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1 485	1 050
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	78	3 382
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	–	2 613
Прочие	1 168	2 200
Прочие расходы	(117 526)	(91 483)
<i>В том числе:</i>		
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(62 829)	(19 470)
Начисление резервов по сомнительным долгам	(14 526)	(50 727)
Начисление резервов под снижение стоимости материальных запасов	(14 207)	(4 137)
Госпошлина, судебные издержки	(10 863)	(5 806)
Начисление оценочных обязательств по актуарным расчетам	(4 780)	(3 589)
Начисление резервов под обесценение финансовых вложений	(3 282)	–
Расходы от списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	(992)	(556)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(112)	(313)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(37)	(687)
Прочие	(5 898)	(6 198)
Сальдо прочих доходов и расходов (за исключением процентов к получению и уплате)	54 584	(27 747)

Расшифровка процентов к получению:

Проценты к получению	Проценты за 2024 год	Проценты за 2023 год
Проценты к получению по остаткам на расчетных счетах и депозитах	194 953	69 622
Проценты к получению по займам выданным	18 531	7 529
Итого проценты к получению	213 484	77 151

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

Таблица 19

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2022 г.	Изменения периода	На 31 декабря 2023 г.	За счет прочего совокупного дохода	Изменения текущего периода	На 31 декабря 2024 г.
Товары отгруженные	(27 161)	8 961	(18 200)	–	1 265	(16 935)
Основные средства	(77 824)	(10 081)	(87 905)	–	(11 539)	(99 444)
Нематериальные активы	–	23	23	–	(342)	(319)
Прочие внеоборотные активы	2	(2)	–	–	22	22
Финансовые вложения	2 781	(2 613)	168	–	3 281	3 449
Материалы	402	1 638	2 040	–	(918)	1 122
Товары	18	(3 963)	(3 945)	–	14 210	10 265
Расходы будущих периодов	226	(36)	190	–	345	535
Долгосрочная финансовая аренда	2 788	9 953	12 741	–	4 841	17 582
Краткосрочная финансовая аренда	98	4 032	4 130	–	3 539	7 669
Долгосрочная кредиторская задолженность	9 133	3 327	12 460	219	4 445	17 124
Краткосрочная кредиторская задолженность	51 172	5 526	56 698	–	11 980	68 678
Торговая и прочая дебиторская задолженность	103 612	(23 284)	80 328	–	(48 564)	31 764
Оценочные обязательства	53 165	(18 966)	34 199	–	(33 236)	963
Итого временные разницы	118 412	(25 485)	92 927	219	(50 671)	42 475
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	23 683	(5 098)	18 585	44	(10 134)	8 495
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с 20% до 25%)	–	–	–	(39)	2 163	2 124
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	23 683	(5 098)	18 585	5	(7 971)	10 619

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Таблица 20

Показатель	Формула	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	583 560	392 134
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	116 712	78 427
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	2 542	2 440
В том числе:			
- культурно-массовые, спортивные мероприятия		289	286
- прочие		2 063	1 601
- прибыли (убытки) прошлых лет		190	553
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	[5]	(2 163)	
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	117 091	80 867
Текущий налог на прибыль		109 120	75 208
Отложенный налог на прибыль		7 971	5 659

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций, и прибыли на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли на акцию в последующем отчетном периоде. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям.

Ниже приведен размер базовой прибыли, приходящейся на одну обыкновенную акцию, при условии полного распределения всей суммы чистой прибыли на дивиденды:

Таблица 21

Показатель	Формула	2024 год	2023 год
Чистая прибыль за отчетный год	[1]	466 607	311 835
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	[2]	1 525 986 880	1 525 986 880
Базовая прибыль на акцию, руб.	[3] = [1] * 1000 / [2]	0,3058	0,2043

Общество не имеет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому расчет разводненной прибыли не приводится.

Распределения дивидендов в 2024 году не проводилось.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Требование о раскрытии организациями информации об аффилированных лицах предусмотрено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Содержание информации об аффилированных лицах, подлежащей раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерных обществ, определено ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

По уровню влияния на деятельность Общества можно выделить пять категорий связанных сторон, которые будут являться ее связанными сторонами:

- акционеры Общества;
- публичная материнская компания и общества, находящиеся под контролем публичной материнской компании;
- компании, контролируемые Российской Федерацией;
- ключевой управленческий персонал;
- прочие связанные стороны.

Описание категорий связанных сторон

Акционеры Общества

Компания, контролируемая Российской Федерацией, и подконтрольная ей компания владеют 85,64% акций Общества. Остальные 14,36% акций размещены среди большого числа акционеров.

Публичная материнская компания и дочерние компании

Материнской компанией Общества является компания, контролируемая Российской Федерацией. Общества, входящие в группу публичной материнской компании, являются связанными сторонами Общества.

Компании, контролируемые Российской Федерацией

По состоянию на отчетную дату основным акционером Общества является компания, конечным собственником которого является Российская Федерация, владеющая большинством голосующих акций опосредованно (через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и компании, основным акционером которых является Российская Федерация).

Российская Федерация через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти контролирует деятельность материнской компании, а также напрямую или косвенно контролирует и оказывает влияние на значительное число предприятий, совместно именуемых «предприятия, контролируемые государством». ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, приобретения товаров, работ и услуг, размещения вкладов и т.д.

С учетом вышеизложенного все компании, контролируемые (прямо или косвенно) Российской Федерацией, являются связанными сторонами для ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания».

Операции с компаниями, связанными с государством, не раскрываются в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе операций со связанными сторонами.

Ключевой управленческий персонал

К ключевым руководящим работникам Общества относятся:

- Генеральный директор ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»;
- Члены Совета директоров ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания».

По итогам 2024 года и 2023 года членам Совета директоров вознаграждение не выплачивалось.

К ключевым сотрудникам ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» в 2024 году отнесены: генеральный директор, заместитель генерального директора – директор по реализации электрической энергии и мощности, заместитель генерального директора – директор по экономике и финансам, начальник управления координации клиентской сети, начальники территориальных отделений.

Краткосрочные вознаграждения ключевых сотрудников Общества в 2024 году составили 33 920 тыс. руб. (в 2023 году – 33 983 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения ключевых сотрудников Общества в рассматриваемые периоды отсутствовали.

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся компании, в которых родственники ключевого менеджмента Общества занимают аналогичные позиции (являются ключевым менеджментом). Лицо или близкий член семьи этого лица, является связанным с Обществом, если обладает контролем, совместным контролем, обладает значительным влиянием на Общество либо входит в состав ключевых руководящих работников Общества. В 2024 году операции с прочими связанными сторонами отсутствовали.

Сделки со связанными сторонами, входящими в группу публичной материнской компании, произведенные Обществом за 2024 и 2023 годы представлены в Таблице 22 ниже:

Таблица 22

Вид сделки	Публичная материнская компания		Общества, входящие в группу публичной материнской компании	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	–	–	274 014	254 468
Приобретение товаров (работ, услуг)	–	–	481 587	377 973
Прочие доходы (проценты, начисленные по выданным займам)	18 531	7 529	–	–
Прочие расходы	–	–	–	–

За отчетный период Общество в рамках услуги материального пулинга предоставляло займы материнской компании. Займы иным аффилированным лицам и ключевому менеджменту в течение 2023-2024 годов не предоставлялись.

Ниже представлены незавершенные операции со связанными сторонами:

Таблица 23

Вид сделки	Публичная материнская компания			Общества, входящие в группу публичной материнской компании		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность	—	—	—	24 624	48 059	22 025
Дебиторская задолженность	—	—	—	10 215	10 017	10 307
Денежные средства и эквиваленты (материальный пулинг)	120 000	120 000	60 000	—	—	—

Ниже представлено движение денежных средств со связанными сторонами:

Таблица 24

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Поступление денежных средств от связанных сторон:	20 603	9 374
Операционная деятельность	2 708	2 838
Публичная материнская компания	—	—
Общества, входящие в группу публичной материнской компании	2 708	2 838
Инвестиционная деятельность	17 895	6 536
Публичная материнская компания	17 895	6 536
Общества, входящие в группу публичной материнской компании	—	—
Направление денежных средств связанным сторонам:	(320 368)	(425 364)
Операционная деятельность	(246 534)	(338 334)
Публичная материнская компания	—	—
Общества, входящие в группу публичной материнской компании	(246 534)	(338 334)
Инвестиционная деятельность	(73 834)	(87 030)
Публичная материнская компания	—	—
Общества, входящие в группу публичной материнской компании	(73 834)	(87 030)

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

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

Налогообложение

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

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

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

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

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество не является плательщиком налога на сверхприбыль.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По мнению руководства Общества, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Сумма рисков, связанных с неблагоприятным исходом судебных разбирательств по искам и претензиям, для Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 963 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 34 199 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 44 513 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2024 г. в отношении Общества не существовало значительных возможных обязательств по исковым требованиям третьих сторон.

Информация об оценочных обязательствах по судебным искам раскрыта в разделе 13 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обеспечения полученные и выданные

Наличие и движение обеспечений, полученных и выданных в отчетном периоде, раскрывается в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 56н от 25 ноября 1998 г., Общество обязано раскрывать существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за год.

Информацией о событиях после отчетной даты, подлежащих раскрытию согласно ПБУ 7/98, Общество не располагает.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество выделяет следующие группы рисков, оказывающих влияние на ее деятельность: отраслевые, финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные риски.

Механизм управления рисками

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

Система управления рисками и внутреннего контроля представляет собой совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для обеспечения оптимального баланса между ростом стоимости, прибыльностью и рисками, а также создания гарантий достижения целей Общества (в том числе обеспечения финансовой устойчивости, сохранности активов, эффективного ведения хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства и внутренних нормативных документов, своевременной подготовки достоверной отчетности) в соответствии с Политикой управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания», утвержденной решением Совета директоров Общества от 28 декабря 2023 г.

В целях организации процесса управления финансовыми рисками в Обществе в 2024 году применялись внутренние нормативные документы:

- Финансовая политика ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания», утвержденная решением Совета директоров от 1 ноября 2021 г. (Протокол Совета директоров от 1 ноября 2021 г. № 19, приказ от 8 ноября 2021 г. № 494);
- Регламент процесса «Управление финансовыми рисками ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» (приказ от 17 февраля 2020 г. № ПР/52);
- Методика «Управление финансовыми рисками ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» (приказ от 5 сентября 2017 г. № ПР/390).

Утвержденные документы определяют основные финансовые риски в деятельности Общества, принципы и методы их оценки, мероприятия, применяемые для ограничения финансовых рисков, принципы контроля и мониторинга финансовых рисков.

Деятельность по управлению рисками является для Общества систематической, интегрированной в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывающей все подразделения и сотрудников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов, и направлена на обеспечение достижения стратегических целей Общества, обеспечение роста стоимости Общества при соблюдении баланса интересов всех заинтересованных сторон.

Отраслевые риски

Основным видом деятельности Общества является купля-продажа электрической энергии. Общество реализует функции гарантирующего поставщика на территории Тамбовской области.

К отраслевым рискам для Общества относятся:

- риски тарифного регулирования (риск изменения законодательства, регулирующего тарифообразование в электроэнергетике, риск установления балансовых объемов поставок электроэнергии (мощности) на расчетный период регулирования исходя из предложения регулятора без учета интересов Общества);
- риск снижения объема реализации электроэнергии: снижение полезного отпуска, обусловленное изменением законодательства РРЭ и выходом потребителей на ОРЭ, а также переход к конкурентным сбытовым компаниям; сезонные колебания температуры, которые могут привести к снижению полезного отпуска электроэнергии и мощности и недополучению ожидаемой маржинальной прибыли;
- риск роста просроченной дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций (риск связан с процессом обесценения дебиторской задолженности);
- риск судебных разбирательств.

Деятельность Общества по сбыту электроэнергии регламентируется Основными положениями функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации № 442 от 4 мая 2012 г. Уровень тарифов определяется Управлением по регулированию тарифов Тамбовской области.

В 2024 году сбытовые надбавки формировались в соответствии с Методическими указаниями по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов (утверждены приказом Федеральной антимонопольной службы от 21 ноября 2017 г. № 1554/17) исходя из доли эталонной выручки в совокупной величине необходимой валовой выручки Общества – 100% и утвержденных величин электропотребления в соответствии со сводным прогнозным балансом производства и поставок электрической энергии (мощности) на 2024 год.

Существующие риски тарифного регулирования, которые могут привести к негативным последствиям в отношении финансового положения Общества: риск принятия неблагоприятных тарифно-балансовых решений, риски тарифного регулирования.

В Обществе утвержден Паспорт риска принятия неблагоприятных ТБР (в части реализации электроэнергии) и недополучения утвержденной НВВ по факту, при разработке которого выявлены и проанализированы основные факторы риска, осуществлена экспертная оценка и приоритизация факторов риска, а также был разработан план мероприятий по управлению риском.

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

Кроме того, присущи риски, связанные с взаимодействием с сетевыми организациями, в части покупки электрической энергии в целях компенсации потерь, а также в части оплаты за услуги по передаче электроэнергии с учетом «котлового метода» расчетов тарифов, в том числе при судебном разрешении спорных вопросов.

По состоянию на отчетные даты Общество в качестве как истца, так и ответчика, принимало участие в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были отражены или раскрыты в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Финансовые риски

Финансовые риски – это риски потерь вследствие: неблагоприятного изменения валютных курсов, процентных ставок и других экономических индикаторов; неисполнения контрагентами своих обязательств; снижения и/или потери платежеспособности Общества, как в краткосрочной, среднесрочной так и в долгосрочной перспективе.

Деятельность Общества подвержена следующим ключевым финансовым рискам:

- рыночному риску (рisku изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.);
- кредитному риску;
- валютный риск;
- риску потери платежеспособности и финансовой устойчивости (риск ликвидности);
- риску по обеспечениям выданным и полученным.

Рыночный риск

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

Общество анализирует свою чувствительность к рыночному риску, которому она подвержена на каждую отчетную дату. В течение 2024 года Общество было незначительно подвержено рыночному риску в связи с изменением макроэкономических параметров в Российской Федерации в частности, повышения цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги и др., изменения процентных ставок, изменения курсов иностранных валют.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

В рамках исполнения политики консолидации финансовых активов группы материнской компании Общество является участником материального пулинга на основании подписанного договора краткосрочного займа со сроком кредитования 1 день. В соответствии с финансовой политикой Общества заемные средства должны иметь процентную ставку в сопоставимости с ключевой ставкой.

На случай невозможности привлечения внутригрупповых средств у Общества действуют четыре договора с кредитными организациями о предоставлении кредита в виде кредитных линий и овердрафтов. Кредитными договорами и корпоративными решениями Общества индивидуальная ставка кредитования ограничена и зафиксирована для каждого кредитного договора. На случай резкого роста ставок кредитования или отказа банков в предоставлении кредитов на приемлемых условиях у Общества заключен договор займа с материнской компанией.

Риск роста процентных ставок для Общества по итогам 2024 года оценивается как низкий. В 2024 году Общество не привлекало заемные средства. На 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. у Общества остаток заемных средств отсутствует.

Финансовых сложностей, которые привели или приведут к необходимости получения дополнительного финансирования, не выявлено.

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по оплате за поставленную электроэнергию, выполненные работы или оказанные услуги, по предоставлению отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Общество выделяет следующие виды кредитного риска:

- кредитный риск банков-контрагентов и других финансовых организаций;
- кредитный риск прочих внешних контрагентов (дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций).

В течение 2024 года наибольшая подверженность Общества кредитному риску связана с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях.

Управление кредитным риском банков-контрагентов и других финансовых организаций, обусловленное наличием остатков денежных средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в рамках установленных лимитов. Кредитные лимиты ежеквартально анализируются и могут быть изменены в течение года. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации. Осуществляется диверсификация размещаемых временно-свободных денежных средств между банками-контрагентами.

С целью минимизации кредитного риска при взаимодействии с поставщиками оборудования и подрядчиками Общество при подписании договора избегает условий, подразумевающих выплату авансового платежа.

Одним из факторов риска в течение 2024 года является несвоевременное исполнение/неисполнение обязательств контрагентами Общества, в том числе вследствие факторов снижения платежеспособности или банкротства контрагентов, падения уровня платежной дисциплины конечных потребителей.

В течение 2023 года управление кредитным риском, связанным с покупателями (дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций), осуществлялось в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с контрагентами.

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

В течение 2024 года Общество проводило постоянный оперативный мониторинг ситуации с расчетами за потребленную электроэнергию, осуществлялся регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Для целей мониторинга кредитного риска Общество классифицирует дебиторскую задолженность потребителей в соответствии с их кредитным риском. Для отражения дебиторской задолженности по справедливой стоимости Общество создает резерв по сомнительным долгам. Общество следит за тем, чтобы резерв под обесценение дебиторской задолженности отражал риски в зависимости от классификации дебиторской задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в действиях в отношении различных групп дебиторской задолженности.

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

Таблица 25

Показатель	2024 год	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность	489 673	485 524	541 862
Денежные средства	1 557 431	1 114 975	803 396
Итого	2 047 104	1 600 499	1 345 258

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с финансовой политикой Общества. Временно свободные денежные средства инвестируются в депозиты ПАО Сбербанк, Банк ВТБ (ПАО), Банк ГПБ (АО).

Валютный риск

Общество осуществляет расчетно-денежные операции в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено валютного риска.

Риск ликвидности

Риск потери платежеспособности и финансовой устойчивости (риск ликвидности) связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, обеспечить выполнение своих обязательств перед акционерами и другими контрагентами, погасить задолженность по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования договоров поставки/оказания услуг с рассрочкой платежа и пр., привлечения банковских кредитов, овердрафтов, средств материального пулинга. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования, а также минимизировать расходы по заемным средствам и оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством регулярной оценки риска на основе финансовой и управленческой отчетности с акцентом на ряд ключевых факторов, в числе которых: качество дебиторской задолженности, долговая нагрузка (финансовый долг / EBITDA), покрытие расходов поступлениями денежных средств от операционной деятельности, ликвидность, рентабельность капитала (ROE), а также другие финансовые и нефинансовые показатели.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в наличии незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Заемные средства в виде кредитов по состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Таблица 26

Показатель	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	–	7 669	16 909	702	25 280
Кредиторская задолженность	–	–	778 941	–	–	778 941
Итого на 31 декабря 2024 г.	–	–	786 610	16 909	702	804 221
Заемные средства	–	–	4 130	11 899	677	16 706
Кредиторская задолженность	–	–	748 715	5 633	–	754 348
Итого на 31 декабря 2023 г.	–	–	752 845	17 532	677	771 054
Заемные средства	–	–	98	455	2 333	2 886
Кредиторская задолженность	–	–	749 783	–	–	749 783
Итого на 31 декабря 2022 г.	–	–	749 881	455	2 333	752 669

Риски по обеспечениям выданным и полученным

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций, а также не выпускало и не выдавало собственные векселя.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц или в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

Правовые риски

Общество осуществляет свою деятельность в четком соответствии нормам российского законодательства.

Правовые риски Общества могут возникнуть вследствие следующих факторов:

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

Наибольшее влияние на деятельность Общества оказывают правовые риски, связанные с изменением законодательства в сфере электроэнергетики и налогового законодательства. Изменения правил функционирования оптового и розничного рынков электроэнергии и различие в их последующем толковании, стали основанием для формирования новых рисков обстоятельств, что привело к ухудшению финансового положения энергосбытовых компаний. Различие в применении норм жилищного законодательства совместно с нормами законодательства об электроэнергетике влекут риски роста дебиторской задолженности и недобросовестной конкуренции на розничном рынке электроэнергии. В целях управления риском Общество сотрудничает с органами исполнительной, законодательной, контрольно-надзорной государственной власти Российской Федерации, Тамбовской области.

Существенность рисков, связанных с нарушением антимонопольного законодательства, обусловлены значительностью размера налагаемых штрафов и предусмотренной возможностью привлечения должностных лиц Общества к административной и уголовной ответственности за допущение ограничения или устранения конкуренции.

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

Снижение негативного воздействия данной категории рисков достигается за счет отслеживания и своевременного реагирования на изменения законодательства, а также посредством активного взаимодействия с органами законодательной и исполнительной власти и общественными организациями по вопросам интерпретации, правоприменения и совершенствования норм законодательства. Для минимизации правовых рисков ключевые бизнес-процессы Общества проходят обязательную юридическую экспертизу, широко применяется досудебное урегулирование споров с контрагентами. На регулярной основе со стороны Общества проводится работа по освещению установленных положений законодательства относительно расчета по нерегулируемым ценам, осуществляются переговоры с представителями сетевых организаций.

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

Страновые и региональные риски

В 2024 году Общество осуществляло основную деятельность в Тамбовской области, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Статус Гарантирующего поставщика на территории Тамбовского региона присвоен Обществу с 1 сентября 2006 г.

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

Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Либерализация розничного рынка электроэнергии привела к тому, что в настоящее время любое предприятие, удовлетворяющее требованиям оптового рынка, вправе, с соблюдением установленной процедуры, перейти на обслуживание к независимой энергосбытовой компании. Как следствие, существует риск снижения полезного отпуска электроэнергии и, соответственно, выручки Общества. Появление на отраслевом рынке конкурентных независимых энергосбытовых компаний, которые могут предложить потребителям выгодные цены и более гибкую структуру расчетов, может привести к потере крупных потребителей и ухудшению финансового состояния.

В целях управления данным риском Общество разрабатывает и внедряет различные программы повышения лояльности клиентов, расширяет перечень предоставляемых сервисов и услуг, на постоянной основе ведет мониторинг сведений о предложениях на рынке региона от других энергосбытовых компаний.

Общество информирует клиента о спорности экономической эффективности ухода на оптовый рынок электроэнергии (мощности), так как в этом случае клиент принимает на себя все особенности, в том числе и риски работы на оптовом рынке (жесткий график платежей, штрафы за несвоевременную оплату, штрафы за неправильное планирование объемов потребления и т.д.) и вместе с клиентом ищет пути минимизации затрат на покупку электроэнергии для клиента. Специалисты Общества по правовой работе постоянно отслеживают соблюдение законодательства РФ в сфере свободной конкуренции и готовы отстаивать интересы Общества в судебном порядке.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. В своей работе Общество руководствуется принципами открытости для контрагентов и клиентов.

С целью предотвращения репутационных рисков Общество на постоянной основе совершенствует стандарты качества обслуживания потребителей, организует процесс контроля качества предоставления услуг, анализирует работу с поступающими жалобами. Одновременно с этим, регулярно проводится обучение сотрудников, реализуется тщательный отбор соискателей на вакантные должности.

Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

25. АДРЕСА, ТЕЛЕФОНЫ, КОНТАКТЫ, БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ, АДРЕС ОБЩЕСТВА В ИНТЕРНЕТЕ, ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ И РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ ОБЩЕСТВА

Адрес юридический и почтовый	392000, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14
Телефон	(4752) 71-34-30
Факс	(4752) 47-46-87
Генеральный директор	Мурзин Александр Сергеевич
Адрес в сети Интернет	www.tesk.tmb.ru
Аудитор	Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Реестродержатель	Общество с ограниченной ответственностью «Реестр – РН»

Генеральный директор

12 февраля 2025 г.


Мурзин



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 72 листа(ов)