

ГODOВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общества с ограниченной ответственностью «Энергосбыт
Луганск»

за 2024 год

с аудиторским заключением независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Энергосбыт Луганск»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ООО «Энергосбыт Луганск» («Организация») (ОГРН 1237700478124), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
 - отчета о финансовых результатах за январь - декабрь 2024 года;
- и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе:
- отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ООО «Энергосбыт Луганск» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 6.32 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором указано:

- о выявленном факторе, который может свидетельствовать о сомнении в непрерывности деятельности (Организация ведет хозяйственную деятельность в условиях военного положения, введенного Указом Президента РФ от 19.10.2022 г. «О введении военного положения на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской и Херсонской областей»);

- что отсутствует существенная неопределенность, связанная с выявленным фактором, который может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;
- приведена информация о планах Организации по стабилизации и развития бизнеса в связи с вышеуказанными обстоятельствами.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим обстоятельством.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, не проводился.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И УЧАСТНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

ООО «Пачоли»

Аудиторское заключение независимого аудитора о годовой бухгалтерской отчетности ООО «Энергосбыт Луганск» за 2024 год

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

Генеральный директор
ОРНЗ 21606082468

Комиссарова Ольга Викторовна

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение
ОРНЗ 21706007758

Екимовских Вера Ивановна

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

«03» марта 2025 года



**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024**

Организация ООО "Энергосбыт Луганск"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма/форма собственности частная собственность

Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) _____

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	24
9725129223		
35.14		
1 23 00		16
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли» (ООО «Пачоли»)

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7729142599

1027739428716

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ПЗ п.2.3, 6.1	Нематериальные активы	1110	10 330		
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
ПЗ п.2.4	Основные средства	1150	443 095	106 749	-
	Здания, машины, оборудование и другие основные средства	1151	420 112	106 003	
	Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	1152	8 653		
	Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств	1153			
	Права пользования активами	1154	14 330	746	
	Инвестиционная недвижимость	1160			
	в т.ч. права пользования активами	1161			
	Финансовые вложения	1170			
	в т.ч. авансы на приобретение финансовых вложений	1171			
	Отложенные налоговые активы	1180		1 051	
ПЗ п.6.9	Прочие внеоборотные активы	1190	1 380	12 328	
	Итого по разделу I	1100	454 805	120 128	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ПЗ п.6.5	Запасы	1210	4 297	995	-
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4 297	995	
	затраты в незавершенном производстве	1212			
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213			
	товары отгруженные	1214			
	прочие запасы и затраты	1219			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	119	4	
ПЗ п.6.9	Дебиторская задолженность	1230	2 147 489	1 591 578	-
	расчеты с покупателями и заказчиками	1231	2 068 875	1 586 477	
	авансы выданные	1232	1 952	463	

	прочие дебиторы	1233	76 662	4 638	
	не предъявленная к оплате начисленная выручка	1234			
	чистая стоимость инвестиции в аренду	1235			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
ПЗ п.6.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	217 881	444 968	
	Прочие оборотные активы	1260	49 579	46 434	
	Итого по разделу II	1200	2 419 365	2 083 979	-
	БАЛАНС	1600	2 874 170	2 204 107	-

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
ПЗ п. 1	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	1330			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
ПЗ п. 1	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 699		
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361			
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	750 823	231 445	
	Итого по разделу III	1300	753 622	231 545	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	197 938		
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	197 938	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
ПЗ п.6.12	Кредиторская задолженность	1520	1 880 251	1 952 139	-
	поставщики и подрядчики	1521	1 369 679	1 408 000	
	авансы полученные	1522	267 104	271 259	
	задолженность перед персоналом	1523	42 505	36 586	
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	24 554	20 692	
	задолженность по налогам и сборам	1525	156 643	214 078	
	прочие кредиторы	1526	5 239	551	
	обязательство по аренде	1527	14 527	973	
	Доходы будущих периодов	1530			
ПЗ п.6.17	Оценочные обязательства	1540	42 359	20 423	
	Целевое финансирование	1546			
	Задолженность перед заказчиками	1547			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	1 922 610	1 972 562	-
	БАЛАНС	1700	2 874 170	2 204 107	-



Руководитель

Конюшенко П.П.

Главный бухгалтер

Гончаренко И.В.

28 "

февраля

20 25 г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2024 г.

Организация ООО "Энергосбыт Луганск"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности частная собственность
Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____
ИНН _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКOPФ/OKФC _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	24
9725129223		
35.14		
1 23 00		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
ПЗ п. 6.19	Выручка	2110	15 596 142	3 331 384
ПЗ п. 6.19	Себестоимость продаж	2120	(4 848 645)	(1 071 471)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 747 498	2 259 913
	Коммерческие расходы	2210	(9 350 826)	(1 967 590)
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 396 672	292 323
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	30 680	
	Проценты к уплате	2330		(1 271)
ПЗ п. 6.23	Прочие доходы	2340	50 088	15
ПЗ п. 6.23	Прочие расходы	2350	(757 869)	(1 450)
ПЗ п.6.18	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	719 571	289 617
ПЗ п.6.18	Налог на прибыль	2410	(159 643)	(58 172)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(59 223)
ПЗ п.6.18	отложенный налог на прибыль	2412	(159 643)	1 051
ПЗ п.6.18	Прочее	2460	(39 588)	(0)
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы	2465		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	520 340	231 445

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	520 340	231 445
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Конюшенко П.П.
(подпись) (расшифровка подписи)
" 28 февраля 2025 г.



Главный бухгалтер

Гончаренко И.В.
(подпись)

Гончаренко И.В.
(расшифровка подписи)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Полученный от акционеров взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
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					-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224					X		-
уменьшение количества акций	3225					X		-
реорганизация юридического лица	3226							-
дивиденды	3227	X	X		X	X		-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3228	X	X		X	X	X	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	X				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. за 2024 г.	3200	100	-	-	-	-	231 445	231 545
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	2 698	-	520 340	523 038
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X	X		X	X	520 340	520 340
переоценка имущества	3312	X	X	X		X		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	X	2 698			2 698
дополнительный выпуск акций	3314					X		-
увеличение номинальной стоимости акций	3315					X		-
реорганизация юридического лица	3316							-
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3317	X	X	X	X	X		-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3318	X	X		X	X	X	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(961)	(961)
в том числе:								
убыток	3321	X	X		X	X		-
переоценка имущества	3322	X	X			X		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X				(961)	(961)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324					X		-
уменьшение количества акций	3325					X		-
реорганизация юридического лица	3326							-
дивиденды	3327	X	X		X	X		-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3328	X	X		X	X	X	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	X				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	X			X
Задолженность на 31 декабря 2024 г.	3300	100	-	-	2 698	-	750 824	753 622

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

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	Изменения капитала за 2024 г.		на 31 декабря 2024 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2024 г.
Чистые активы	3600		231 545	753 622


Руководитель

 (подпись)
Конюшенко П.П.
 (расшифровка подписи)

" 28 " февраля 20 25



Главный бухгалтер

 (подпись)
Гончаренко И.В.
 (расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за 2024 г.**

Организация ООО "Энергосбыт Луганск" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности 35.14 Торговля электроэнергией по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: _____ тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2024
52081752		
9725129223		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	13 037 631	2 353 803
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 986 788	2 235 370
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	50 843	118 433
Платежи - всего	4120	(12 899 593)	(1 836 910)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 423 318)	(1 606 283)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 152 122)	(228 698)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(1 319)
налога на прибыль организаций	4124	(59 223)	-
прочие платежи	4129	(264 930)	(610)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	138 038	516 893
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(358 351)	(71 847)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(358 351)	(71 847)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(358 351)	(71 847)

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	238 550
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	238 450
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	100
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	4315	-	
прочие поступления	4319	-	
Платежи - всего	4320	(6 774)	(238 628)
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	-	(238 450)
прочие платежи	4329	(6 774)	(178)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(6 774)	(78)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(227 087)	444 968
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	444 968	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	217 881	444 968
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель



Конюшенко П.П.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Гончаренко И.В.
(расшифровка подписи)

" 28 " февраля 20 25 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК»
ЗА 2024 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Энергосбыт Луганск» за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Энергосбыт Луганск» (ООО «Энергосбыт Луганск») (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по № 46 по г. Москве, 17.07.2023 г. за № 1237700478124.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1237700478124

Идентификационный номер налогоплательщика: 9725129223

Организационно-правовая форма/форма собственности - общество с ограниченной ответственностью, (ОКОПФ 1 23 00).

Форма собственности – Частная собственность (ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес) - 115432, Москва г, Проектируемый 4062-й проезд, дом № 6, строение 25, помещ. 1Н/6

Основным видом деятельности Общества являются торговля электроэнергией (ОКВЭД 35.14).

Деятельность Общества лицензированию не подлежит.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности обособленного подразделения «Энергосбыт Луганск», выделенного на отдельный баланс, зарегистрированного по адресу 291005, Россия, Луганская народная республика, г. Луганск, ул. Фрунзе, д. 136/з.

Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Луганской народной республики с 01.10.2023 года (Распоряжение Правительства Российской Федерации от 16.08.2023 № 2204-Р).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 1194 человек, за предыдущий отчетный период 300 человек.

Уставный капитал Общества составляет 100 000,00 рублей. В 2024 году общество получило добавочный капитал в размере 2 698 631,00 рублей.

Уставный капитал полностью оплачен.

На 31 декабря 2024 года участниками Общества являются:

АО «АтомЭнергоСбыт»

Адрес: 115432, Москва г, Проектируемый 4062-й проезд, дом № 6, строение 25

ОГРН 1027700050278 ИНН 7704228075

Доля участия в Уставном капитале Общества -99%;

АО «АтомЭнергоСбыт Бизнес»

Адрес: 115432, Москва г, Проектируемый 4062-й проезд, дом № 6, строение 25

ОГРН 5077746463273 ИНН 4633017746

Доля участия в Уставном капитале Общества -1%;

Органами управления в Общества являются:

- Общее собрание участников;

- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Совет директоров не предусмотрен, ревизионная комиссия не предусмотрена.

В соответствии с решением о создании ООО «Энергосбыт Луганск» (протокол собрания учредителей от 12.07.2023 № 1) единоличным исполнительным органом (генеральным директором) Общества избран Конюшенко Петр Петрович.

Сведения о территориально- обособленных подразделениях:

№ п/п	Вид (филиал, представительство или иное обособленное подразделение)	Адрес местонахождения ОП
1	ВОСТОЧНОЕ СБЫТОВОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ЛУГАНСКОГО УЧАСТКА ЭНЕРГОСБЫТА ЛУГАНСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	291050, Луганская народная республика, г. Луганск, ул. 30-летия Победы, д. 3А
2	АЛЧЕВСКИЙ УЧАСТОК ЭНЕРГОСБЫТА СТАХАНОВСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	294206, Луганская народная республика, г. Алчевск, пр-кт Металлургов, д. 49
3	АНТРАЦИТОВСКИЙ УЧАСТОК ЭНЕРГОСБЫТА КРАСНОЛУЧСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	294613, Луганская народная республика, г. Антрацит, ул. Глинки, д. 16
4	КИРОВСКИЙ УЧАСТОК СТАХАНОВСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	293806, Луганская народная республика, г. Кировск, ул. Орджоникидзе, д.2
5	КРАСНОДОНСКИЙ УЧАСТОК ЭНЕРГОСБЫТА КРАСНОДОНСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	294407, Луганская народная республика, г. Краснодон, ул. Еременко, д. 5
6	КРАСНОЛУЧСКИЙ УЧАСТОК ЭНЕРГОСБЫТА КРАСНОЛУЧСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	294520, Луганская народная республика, г. Красный луч, ул. Карла Маркса, д. 20
7	ЛУТУГИНСКИЙ УЧАСТОК ЭНЕРГОСБЫТА ЛУГАНСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	292000, Луганская народная республика, г. Лутугино, ул. Пушкина, д. 135
8	НОВОПСКОВСКИЙ УЧАСТОК ЭНЕРГОСБЫТА СЕВЕРНОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	292300, Луганская народная республика, пгт Новопсков, ул. Школьная, д. 2
9	ПЕРВОМАЙСКИЙ УЧАСТОК СТАХАНОВСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	293200, Луганская народная республика, г. Первомайск, ул. Щерса, д. 9А
10	ПЕРЕВАЛЬСКИЙ УЧАСТОК СТАХАНОВСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	294300, Луганская народная республика, г. Перевальск, ул. Ленина, д. 35Б
11	СВАТОВСКИЙ УЧАСТОК ЭНЕРГОСБЫТА СЕВЕРНОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	292600, Луганская народная республика, г. Сватово, пер. Дзержинского, д.14
12	СВЕРДЛОВСКИЙ УЧАСТОК ЭНЕРГОСБЫТА КРАСНОДОНСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	294809, Луганская народная республика, г. Свердловск, ул. Карла Маркса, д. 22
13	СЛАВЯНОСЕРБСКОЕ СБЫТОВОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ЛУТУГИНСКОГО УЧАСТКА ЭНЕРГОСБЫТА ЛУГАНСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	293701, Луганская народная республика, пгт Славяносербск, пер. Дзержинского, д. 2
14	СТАНИЧНО-ЛУГАНСКИЙ УЧАСТОК ЭНЕРГОСБЫТА ЛУГАНСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	293600, Луганская народная республика, пгт Станица Луганская, ул. Горького, д. 68А
15	СТАРОБЕЛЬСКИЙ УЧАСТОК ЭНЕРГОСБЫТА СЕВЕРНОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	292702, Луганская народная республика, г. Старобельск, ул. Горького, д. 123
16	СТАХАНОВСКИЙ УЧАСТОК СТАХАНОВСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	294013, Луганская народная республика, г. Стаханов, ул. Руднева, д. 11А
17	ТРОИЦКОЕ СБЫТОВОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ СВАТОВСКОГО УЧАСТКА ЭНЕРГОСБЫТА СЕВЕРНОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	292100, Луганская народная республика, пгт Троицкое, ул. Мичурина, д. 55
18	ЛИСИЧАНСКИЙ УЧАСТОК ЭНЕРГОСБЫТА СЕВЕРНОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОП "ЭНЕРГОСБЫТ ЛУГАНСК"	293100, Луганская народная республика, г. Лисичанск г.о., Лисичанск г., ул. Свердлова, д. 360
19	БЕЛОКУРАКИНСКОЕ СБЫТОВОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ НОВОПСКОВСКОГО УЧАСТКА ЭНЕРГОСБЫТА СЕВЕРНОГО ОТДЕЛЕНИЯ	292200, Россия, Луганская народная респ., Белокуракинский м.о., пгт Белокуракино, ул. Переездная, д. 44

Сведения об аудиторе Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли»

Место нахождения

115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д.7, тел.

(495) 640-64-52,

e-mail: audit@pacioli.ru

Свидетельство о государственной регистрации

№ 856.235 Московской регистрационной палаты от 23 июня 1995 года, внесено в Единый государственный реестр за номером 1027739428716 Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 22.10.2002 г.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 28 октября 2016 года за основным регистрационным номером записи 11606052374)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уровень существенности для раскрытия информации.

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общества не установлен в прочих разделах Учетной политики, Общество признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.1 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто.

В течение 2024 года Общество не осуществляло хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

2.3 Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Для каждого объекта нематериальных активов Организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации, начисляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Организация ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Организация 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 месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Таблица 1.4. Элементы амортизации объектов нематериальных активов

2024

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)*	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Нематериальные активы - всего	10 330	X	X	
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели				
программы для ЭВМ, базы данных	10330	1-5	линейный	0
товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров				
топология интегральных микросхем				
секреты производства («ноу-хау»)				
лицензии на виды деятельности, разрешения(кроме лицензий на пользование недрами)				
лицензии на пользование недрами				
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения				
результаты исследований и разработок				
прочие				

Элементы амортизации объекта нематериальных активов 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. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.

Существенных изменений элементов амортизации (по группам объектов/объектам), которые оказывают влияние на показатели текущего периода либо, согласно ожиданиям, окажут влияние на показатели последующих периодов. по состоянию на 31.12.2024 Обществом не выявлено.

2.4 Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в

бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31.12.2024 года Обществом проведена проверка наличия признаков обесценения объектов основных средств, капитальных вложений, долгосрочных активов к продаже. По результатам проверки наличие признаков, свидетельствующих об обесценении, не выявлено.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования в годах
Компьютерная техника	5
Машины и оборудование производственного назначения	3-10
Оргтехника и презентационное оборудование	10
Серверная техника	2-5
Телекоммуникационное оборудование	5
Транспортные средства	5
Другие виды основных средств	5-10

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Таблица 2.5 Элементы амортизации объектов основных средств в 2024 году (тыс.руб.).

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего)	443095	X	X	
в том числе:				
Здания	13558	11 мес	линейный	
Сооружения и передаточные устройства	13271	5	линейный	
Машины и оборудование	312817	3-10	линейный	
Транспортные средства	42583	5	линейный	20089
Земельные участки и объекты природопользования				
Другие виды основных средств	60866	2-10	линейный	
Инвестиционная недвижимость - всего		X	X	
в том числе:				
Здания				
Сооружения и передаточные устройства				
Машины и оборудование				
Земельные участки и объекты природопользования				
Другие виды основных средств				

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Существенных изменений элементов амортизации, которые оказывают влияние на показатели текущего периода либо, согласно ожиданиям, могут оказать влияние на показатели последующих периодов, по состоянию на 31.12.2024 Обществом не выявлено.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- 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.

Объектов ОС, стоимость которых не погашается, Общество по состоянию на 31.12.2024 не имеет.

2.5 Материальные и нематериальные поисковые активы

Затраты на освоение природных ресурсов, возникающие на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, определения которых приведены в Положении о порядке проведения геологоразведочных работ по этапам и стадиям (твердые полезные ископаемые), утвержденном распоряжением Минприроды России от 05.07.1999 № 83-р, признаются внеоборотными активами (поисковыми активами).

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся, например, затраты на приобретение и монтаж машин и оборудования, приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся затраты на получение лицензии на пользование недрами и иные затраты на освоение природных ресурсов,

относящиеся в основном к приобретению (созданию) объектов, не имеющих материально-вещественной формы.

Переоценка объектов материальных и нематериальных поисковых активов не производится.

Нематериальные поисковые активы в виде лицензий на геологическое изучение недр амортизируются линейным способом в течение срока их действия.

Совмещенная лицензия (лицензия на поиск, разведку, добычу полезных ископаемых) и прочие нематериальные поисковые активы не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи и начала работ по добыче полезных ископаемых.

Материальные поисковые активы амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования.

Амортизация нематериальных поисковых активов в виде лицензий на геологическое изучение относится на текущие расходы или на увеличение стоимости нематериальных поисковых активов в зависимости от стадии геологоразведочных работ, осуществляемых в текущем периоде.

Амортизация материальных поисковых активов включается в фактическую стоимость других материальных и нематериальных поисковых активов в той мере, в которой они используются для создания данных объектов, или относится на текущие расходы на геологоразведочные работы в стадии поисковых работ.

По состоянию на 31.12.2024 на балансе Общества материальные и нематериальные поисковые активы отсутствуют.

2.6 Обесценение активов

Общество не применяет МСФО (IAS) 36) в части активов, по средствам которых выполняется функция Гарантирующего Поставщика, и относит их к стратегическим в соответствии с исполнением следующих условий:

- распоряжением Правительства РФ от 16.08.2023 года № 2204-р Общество определено Гарантирующим Поставщиком электрической энергии на территории Луганской Народной Республики;

- гарантирующий поставщик электрической энергии (ст. 3 ФЗ № 35 «Об электроэнергетике») - коммерческая организация, которой в соответствии с законодательством Российской Федерации присвоен статус гарантирующего поставщика, которая осуществляет энергосбытовую деятельность и обязана в соответствии с Федеральным законом № 35-ФЗ заключить договор энергоснабжения, договор купли-продажи (поставки) электрической энергии (мощности) с любым обратившимся к ней потребителем электрической энергии либо с лицом, действующим от своего имени или от имени потребителя электрической энергии и в интересах указанного потребителя электрической энергии и желающим приобрести электрическую энергию;

- при соответствии Общества п. 2 постановления Правительства РФ от 29.07.2023 N 1230 «Об особенностях применения законодательства Российской Федерации в сфере электроэнергетики на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области», на период действия постановления.

Перечень активов, относимых к стратегическим, утверждается приказом Общества.

Исходя из основной задачи деятельности Общества, характера взаимоотношений с государством через регулирующие органы, действующего законодательства в области тарифов, можно обоснованно ожидать, что Общество получит в той или иной форме финансирование в виде увеличения сбытовой надбавки в сумме выпадающих доходов в последующих периодах регулирования, понесенных в связи с выполнением функции Гарантирующего Поставщика.

Исходя из цели использования таких активов, запланированные операционные убытки и чистое выбытие денежных средств могут не свидетельствовать о наличии обесценения данных активов в отчетном периоде и не рассматриваться в качестве признаков наличия обесценения (Информация

Минфина России № ОП 3-2013 «Обобщение практики применения МСФО на территории Российской Федерации».)»

Обесценение стратегических активов на уровне ЕГДС не производится.

2.7 Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Себестоимость запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается по средней себестоимости.

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится одновременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию

2.8 Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения в 2024 году Обществом не осуществлялись.

2.9 Производные финансовые инструменты

В бухгалтерском учете признаются активы и обязательства по договорам ПФИ, существующие на отчетную дату.

Производный финансовый инструмент представляет собой актив, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре требований к контрагенту превышает совокупную стоимостную оценку обязательств перед контрагентом по этому договору и организация ожидает увеличение будущих экономических выгод в результате получения активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально выгодных для организации условиях.

Производный финансовый инструмент представляет собой обязательство, если совокупная стоимостная оценка содержащихся в соответствующем договоре обязательств организации перед контрагентом превышает совокупную стоимостную оценку требований к контрагенту по этому договору и организация ожидает уменьшение будущих экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств или иного имущества), обмена активов или погашения обязательств на потенциально невыгодных для организации условиях.

Производные финансовые инструменты, представляющие собой актив, отражаются на счете 76 «Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод», производные финансовые инструменты, представляющие собой обязательство, отражаются на счете 76 «Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод».

Оценка ПФИ (получаемого и передаваемого по договору) осуществляется по справедливой стоимости.

Отражение результатов переоценки ПФИ зависит от целей использования ПФИ (с целью хеджирования, либо с иными целями), вида хеджируемого риска и эффективности хеджирования.

Результаты переоценки инструментов хеджирования отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета об эффективности хеджирования, предоставляемого структурным подразделением, ответственным за управление рисками. При этом на счетах бухгалтерского учета отражаются результаты взаимозачета изменений в справедливой стоимости инструмента хеджирования и хеджируемой статьи в следующем порядке:

1) по инструменту хеджирования денежных потоков:

эффективная часть инструмента относится на добавочный капитал;

неэффективная часть инструмента относится на прочие доходы и расходы;

2) по инструменту хеджирования справедливой стоимости:

эффективная и неэффективная части инструмента относятся на прочие доходы и расходы.

Доходы и расходы от переоценки прочих ПФИ (ПФИ, не являющихся инструментами хеджирования) относятся на прочие доходы и расходы.

При выбытии активов и погашении обязательств, связанных с ПФИ, доходы и расходы от их переоценки переносятся с добавочного капитала на счета учета доходов и расходов, по которым отражены операции с хеджируемой статьей, либо включаются в первоначальную стоимость полученного по сделке хеджирования актива.

Денежные потоки по операциям хеджирования подлежат отражению в Отчете и движении денежных средств аналогично денежным потокам по хеджируемой статье. Денежные поступления и выплаты по ПФИ, заключенным с иными целями (например, с целью продажи), классифицируются как денежные потоки по инвестиционной деятельности и подлежат отражению по строкам 4219 «прочие поступления» и 4229 «прочие платежи» соответственно.

В бухгалтерском учете Общества в отчетном году активы и обязательства по договорам ПФИ не отражались ввиду отсутствия таковых.

2.10 Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.11 Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.12 Выручка, прочие доходы

Общество признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.13 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.14 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на приобретение неисключительных лицензий на право использования программ для ЭВМ и сертификатов гарантийной поддержки), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.15 Выручка по договорам строительного подряда.

Признание выручки по Договорам строительного подряда осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому Договору строительного подряда. В предусмотренных ПБУ 2/2008 случаях Договоры строительного подряда объединяются в один объект учета или из Договора строительного подряда выделяются несколько объектов учета.

Виды работ (строительные, проектно-изыскательские и т.д.), выполняемые в отношении одного объекта строительства в соответствии с условиями Договора строительного подряда, в отдельные объекты бухгалтерского учета не выделяются.

Выручка по Договорам строительного подряда признается способом «по мере готовности» с использованием метода определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Затраты Организации на устранение недостатков строительства объекта (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.), выявленные до его приемки заказчиком, относятся на расходы по мере их возникновения.

В бухгалтерском балансе разница между величиной, не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и/или текущие отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») отражается по Договору строительного подряда в целом:

в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46) - по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Дебиторская задолженность»,

в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46) – по группе статей «Задолженность перед заказчиками».

2.16 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги 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;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;

- суммы полученных, выплаченных и возвращенных обеспечительных платежей на участие в процедурах закупки.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.17 Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.17.1 Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом, в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.17.2 Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно. Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе прочих доходов. Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду.

3 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2024 ГОД.

Общество применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 Общество в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Обществом:

- не производилась корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов. По таким объектам на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определены оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Амортизация, исходя из нового срока полезного использования и ликвидационной стоимости, начала начисляться с января 2024 года;

- на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) произведена переклассификация в нематериальные активы объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов. При этом в качестве первоначальной стоимости нематериальных активов признана первоначальная стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его приобретения; в качестве начисленной амортизации признана часть первоначальной стоимости актива, списанной на расходы по состоянию на 31.12.2023; определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Полученные величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

- на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списана единовременно на нераспределенную прибыль балансовая стоимость объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются (за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов) (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль Организации (п. 54 ФСБУ 14/2022).

В отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов, Общество в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Обществом не производилась корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов.

Таблица 2.6. (тыс. руб.)

	Переклассификация в НМА объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе активов других видов	Списание на нераспределенную прибыль изменений балансовой стоимости активов и обязательств в связи с переходом на ФСБУ 14, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса
--	---	--

Первоначальная стоимость НМА	10 778	827
Доначисленная амортизация НМА		- 827
Списание активов, других видов (РБП)	- 10 778	- 1 202
Корректировка ОНА		2 231
Корректировка ОНО		- 1 990
Итого	—	- 961

Изменения учетной политики, применяемые с 2025 года.

Приказом от 28.12.2024 г. № 168-20.12-4-П «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета» Учетная политика Общества была приведена в соответствие с единой учетной политикой ГК «Росатом».

Внесены следующие существенные изменения:

1. Общество проводит инвентаризацию активов, обязательств, источников финансирования деятельности и прочих объектов инвентаризации в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее – ФСБУ 28/2023).

Плановая инвентаризация основных средств проводится один раз в три года (п. 15 ФСБУ 28/2023).

Приборы учета электрической энергии и иное оборудование, установленные Обществом в рамках исполнения обязанности по обеспечению коммерческого учета электрической энергии в многоквартирных домах, ранее признанные в расходах и учитываемые за балансом инвентаризируются путем составления инвентаризационной описи на основании актов установки (замены) приборов учета. В описи указывается наименование, количество, стоимость (по данным учета), дата и номера акта установки (замены), адрес и место установки, номер лицевого счета, показания прибора учета при установке, показания прибора учета, переданные в месяце проведения инвентаризации. Инвентаризация интеллектуальных приборов учета (ИПУ) может проводиться путем автоматического опроса каждого такого ИПУ, при получении отклика от ИПУ его наличие и исправность считаются подтвержденными. По итогам опроса составляется отчет с перечнем ИПУ, от которых получен/ не получен отклик.

2. Целевое финансирование отражается в бухгалтерском балансе в зависимости от направления использования и срока погашения:

долгосрочное, направленное на финансирование капитальных затрат (независимо от срока погашения), а также на финансирование текущих расходов, если срок погашения обязательства более двенадцати месяцев после отчетной даты – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства» с выделением по отдельной строке;

краткосрочное, направленное на финансирование текущих расходов, если срок погашения обязательства не более двенадцати месяцев после отчетной даты – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Целевое финансирование».

3. Основные средства и капитальные вложения в них, используемые в деятельности Общества, в частности, которые переданы в аренду или в отношении которых принято решение о ликвидации, в качестве долгосрочных активов к продаже не классифицируются (п. 10.1 ПБУ 16/02).

4. В момент передачи предмета аренды арендатору дополнительно формируется проводка по дебету забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» в оценке по справедливой стоимости предмета аренды согласно договору аренды, документу о передаче имущественных прав или (если такая стоимость в договоре аренды, документе о передаче имущественных прав не указана) – в условной оценке (1 руб.).

5. Налогоплательщики, осуществившие расходы, предусмотренные п. 4 ст. 286.2 НК РФ, если иное не предусмотрено ст. 286.2 НК РФ, имеют право уменьшить сумму налога (авансового платежа), исчисленную ими в качестве налогоплательщика в соответствии со ст. 286 НК РФ по налоговой ставке, установленной абзацем вторым п. 1 ст. 284 НК РФ, и подлежащую зачислению в федеральный бюджет, на установленный ст. 286.2 НК РФ федеральный инвестиционный налоговый вычет в порядке, установленном ст. 286.2 НК РФ.

Категории налогоплательщиков, которые могут применять федеральный инвестиционный налоговый вычет, категории объектов основных средств и нематериальных активов, к которым применяется федеральный инвестиционный налоговый вычет, порядок и условия применения федерального инвестиционного налогового вычета, порядок определения величины федерального инвестиционного налогового вычета устанавливаются Правительством Российской Федерации.

4 КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2024 году Обществом исправления существенных ошибок, относящихся к предыдущим периодам, не производилось.

Обществом внесены незначительные исправления за 2023 год в части отчета о движении денежных средств:

Номер строки ОДДС	Данные до исправления тыс. руб.	Изменения тыс. руб.	Данные после исправления тыс. руб.
4122 «В связи с оплатой труда работников»	(158 343)	+ 70 355	(228 698)
4129 «Прочие платежи»	(70 965)	- 70 355	(610)

5 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет функции Гарантирующего Поставщика электрической энергии на территории Луганской Народной Республики в целях реализации постановления Правительства РФ от 29.07.2023

№ 1230 «Об особенностях применения законодательства Российской Федерации в сфере электроэнергетики на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области» на основании распоряжения Правительства России от 16.08.2023 года № 2204-р.

Несмотря на введенное военное положение на территории Луганской Народной Республики согласно Указу Президента РФ от 19.10.2022 ООО «Энергосбыт Луганск» планирует ближайшем обозримом будущем осуществлять поставку электрической энергии клиентам (юридическим лицам и населению) на территории Луганской Народной Республики.

6 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

6.1 Нематериальные активы

Таблица 1.1 Наличие и движение нематериальных активов.

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				Обеспечение			На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обеспечение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Принято (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обеспечение	
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация							
Нематериальные активы - всего	5100	-	-	-	15 433	(853)	26	-	(4 276)	-	14 580	(4 250)	-	
в том числе:														
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5101	-	-	-										
программы для ЭВМ, базы данных	5102	-	-	-	15 433	(853)	26		(4 276)		14 580	(4 250)		
товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	-	-	-										
топология интегральных микросхем	5104	-	-	-										
секреты производства («ноу-хау»)	5105	-	-	-										
лицензии на виды деятельности, разрешения(кроме лицензий на пользование недрами)	5106	-	-	-										
лицензии на пользование недрами	5107	-	-	-										
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения	5108	-	-	-										
результаты исследований и разработок	5140	-	-	-										
прочие	5109	-	-	-										

Наименование показатели	Код	На начало года			Изменения за период				На конец периода							
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Обесценение							
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		
Нематериальные активы - всего	5110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																
исобретения, промышленные образцы, полезные модели	5111															
программы для ЭВМ, базы данных	5112															
товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	5113															
топология интегральных микросхем	5114															
секреты производства («ноу-хау»)	5105															
лицензии на виды деятельности, разрешения(кроме лицензий на пользование недрами)	5106															
лицензии на пользование недрами	5107															
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения	5108															
результаты исследований и разработок	5140															
прочие	5109															

В 2023 и 2024 годах Общество нематериальных активов, созданных самой организацией, не имело.

По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов

Таблица 1.3 Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, всего	10 330	-
в том числе:		
амортизируемые нематериальные активы	10 330	
в том числе созданные самой организацией		
неамортизируемые нематериальные активы		
в том числе созданные самой организацией		

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на 31.12.2024 Общество не имело.

Таблица 1.5 Незавершенные капитальные вложение в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				Накопленное обесценение	На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов или списано	обесценение (признано/восстановлено)			
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	5180	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
нематериальные активы (кроме НИОКР)	5181	-	-	4 655	-	(4 655)	-	-	-	
сырье, материалы для создания объектов НМА	5182	-	-	-	-	-	-	-	-	
затраты на НИОКР (стадия разработки)	5160	-	-	-	-	-	-	-	-	
В том числе капитальные вложения в объекты нематериальных активов, создаваемые самой организацией	51800	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
нематериальные активы (кроме НИОКР)	51801	-	-	-	-	-	-	-	-	
сырье, материалы для создания объектов НМА	51802	-	-	-	-	-	-	-	-	
затраты на НИОКР (стадия разработки)	51600	-	-	-	-	-	-	-	-	

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				Накопленное обесценение	На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)			
Капитальные вложения в объекты	5190	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
нематериальные активы (кроме НИОКР)	5191	-	-	-	-	-	-	-	-	
сырье, материалы для создания объектов НМА	5192	-	-	-	-	-	-	-	-	
затраты на НИОКР (стадия разработки)	5170	-	-	-	-	-	-	-	-	
В том числе капитальные вложения в объекты нематериальных активов, создаваемые самой организацией	51900	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
нематериальные активы (кроме НИОКР)	51901	-	-	-	-	-	-	-	-	
сырье, материалы для создания объектов НМА	51902	-	-	-	-	-	-	-	-	
затраты на НИОКР (стадия разработки)	51700	-	-	-	-	-	-	-	-	

6.2 Основные средства

Таблица 2.1 Наличие и движение основных средств:

2024

Наименование показателей	Код	На начало года			Изменения за период				На конец периода					
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло		Обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			
						Начислено амортизации	Накопленное обесценение							
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Уменьшено на сумму амортизации	Прекращено (восстановлено)				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	107 979	(1 976)	-	548 642	(208 773)	1 706	(27 466)	-	-	447 848	(27 736)	-	-
в том числе:														
Здания	5201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	-	-	-	317 562	(12)	-	(10 982)	-	-	317 550	(10 982)	-	-
Транспортные средства	5204	28 223	(288)	-	26 716	(19 009)	885	(3 389)	-	-	35 950	(2 792)	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5206	79 756	(1 688)	-	204 344	(189 752)	821	(13 095)	-	-	94 348	(13 962)	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Здания	5221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5226	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение	Признано (восстановлено)			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	-	-	-	235 671	(127 693)	128	(2 104)	-	-	107 978	(1 976)	-
в том числе:													
Здания	5211												
Сооружения и передаточные устройства	5212												
Машины и оборудование	5213												
Транспортные средства	5214				28 223			(288)			28 223	(288)	
Земельные участки и объекты природопользования	5215												
Другие виды основных средств	5216				207 448	(127 693)	128	(1 816)			79 755	(1 688)	
Инвестиционная недвижимость - всего	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Здания	5231												
Сооружения и передаточные устройства	5232												
Машины и оборудование	5233												
Земельные участки и объекты природопользования	5235												
Другие виды основных средств	5236												

В результате частичной ликвидации стоимости основных средств изменилась следующим образом:

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	12	-
в том числе:			
Здания	5261		
Сооружения и передаточные	5262		
Машины и оборудование	5263	12	
Транспортные средства	5264		
Земельные участки и объекты природопользования	5266		-
Другие виды основных средств	5265		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(12)	-
в том числе:			
Здания	5271		
Сооружения и передаточные	5272		
Машины и оборудование	5273	(12)	
Транспортные средства	5274		
Земельные участки и объекты природопользования	5276		
Другие виды основных средств	8275		

Иного использования основных средств в 2023 и 2024 годах в Обществе не имело места.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются арендованные объекты основных средств.

Таблица 2.8 Наличие и движение арендованных основных средств

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	989	21 080	(5 301)	16 768
в том числе:				
Здания	-	20 154	(4 312)	15 842
Сооружения и передаточные устройства	-			-
Машины и оборудование	-			-
Транспортные средства	989	926	(989)	926
Земельные участки и объекты природопользования	-			-
Другие виды основных средств	-			-
				2023
Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	-	989	-	989
в том числе:				
Здания				-
Сооружения и передаточные устройства				-
Машины и оборудование				-
Транспортные средства		989		989
Земельные участки и объекты природопользования				-
Другие виды основных средств				-

Незавершенные капитальные вложения

Таблица 2.2 Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5240	-	-	409 943		(401 290)		8 653	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	-	-	327 994		(327 994)		-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5245	-	-					-	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания инвестиционной недвижимости	5246	-	-					-	-

2023

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных	обесценение (признано/восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250			84 145		(84 145)		-	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5251							-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5245							-	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания инвестиционной недвижимости	5246							-	-

По договору безвозмездного пользования ООО «Энергосбыт Луганск» получено следующее недвижимое имущество:

№ п/п	Наименование недвижимого имущества, адрес	Рыночная стоимость, рублей
1	2	3
1	Нежилое помещение по адресу: ЛНР, г. Алчевск, проспект Metallургов, дом 49, помещение 161	6 587 000,00
2	Нежилое здание по адресу: ЛНР, пгт Белокуракино, ул. Переездная, 29а	1 602 000,00
3	Нежилое здание по адресу: ЛНР, г. Брянка, ул. Почтовая, 1а	5 647 000,00
4	Нежилое здание по адресу: ЛНР г. Красный Луч, ул. К. Маркса, 20	446 000,00
5	Нежилое здание по адресу: ЛНР, г. Красный Луч, ул. К. Маркса, 20	505 000,00
6	Нежилое здание по адресу: ЛНР, г. Красный Луч, ул. К. Маркса, 20	902 000,00
7	Нежилое здание по адресу: ЛНР, г. Красный Луч, ул. К. Маркса, 20	78 000,00
8	Нежилое здание по адресу: ЛНР, г. Красный Луч, ул. К. Маркса, 20	12 481 000,00

9	Нежилое здание по адресу: ЛНР, город Луганск, улица 30-летия Победы, 3а	13 670 000,00
10	Нежилое здание по адресу: ЛНР, город Луганск, квартал Гаевого, 35а	48 001 000,00
11	Нежилое помещение по адресу: ЛНР, город Луганск, улица Фрунзе, 136-з	74 365 000,00
12	Нежилое здание по адресу: ЛНР, пгт. Новоайдар, пер. Сенной, 10	2 984 000,00
13	Нежилое здание по адресу: ЛНР, муниципальный округ Славяносербский, поселок городского типа Славяносербск, переулок Дзержинского, 2	1 193 000,00
14	Нежилое здание по адресу: ЛНР, муниципальный округ Славяносербский, поселок городского типа Славяносербск, переулок Дзержинского, 2	129 000,00
15	Нежилое здание по адресу: ЛНР, муниципальный округ Славяносербский, поселок городского типа Славяносербск, переулок Дзержинского, 2	10 450 000,00
16	Нежилое здание по адресу: ЛНР, г. Стаханов, город 11А	19 276 000,00
17	Нежилое здание по адресу: ЛНР, пгт Троицкое, ул. Мичурина, 55	346 000,00
18	Нежилое здание по адресу: ЛНР, г. Старобельск, ул. Свободы, 1-б	16 152 000,00

Объекты основных средств, полученные по договорам безвозмездного пользования имуществом с неопределенным сроком действия, отражаются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в стоимостной оценке, зафиксированной в договоре (акте приема-передачи). В случае отсутствия стоимости объектов основных средств, полученных по договору безвозмездного пользования имуществом, проводятся мероприятия по привлечению независимого Оценщика для определения рыночной стоимости полученных объектов основных средств

6.3 Материальные и нематериальные поисковые активы

Наличие материальных и нематериальных поисковых активов на 31.12.2024 в Обществе отсутствует.

6.4 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены затраты на приобретение неисключительных лицензий на право использования программ для ЭВМ и сертификатов гарантийной поддержки, предполагаемые к использованию более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 18 864 тыс. руб.

6.5 Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный 2024 год представлено в следующей таблице:

Таблица 4.1 Наличие и движение запасов

2024

Наименование показателя	Код	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступления и затраты ³	выбыло		убытков от снижения стоимости ⁶	оборот запасов между их группами (видами) ⁷	себестоимость ⁸	величина резерва под снижение стоимости ⁹
		себестоимость ¹	величина резерва под снижение стоимости ²		себестоимость ⁴	резерв под снижение стоимости ⁵				
Запасы - всего	5400	995	-	38 704	(35 383)	-	-	4 297	-	
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	995	-	38 594	(35 292)	-	-	4 297	-	
затраты в незавершенном производстве	5402	-	-	-	-	-	-	-	-	
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	-	-	91	(91)	-	-	-	-	
товары отгруженные	5404	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие запасы и затраты	5405	-	-	-	-	-	-	-	-	

2023

Наименование показателя	Код	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступления и затраты ³	выбыло		убытков от снижения стоимости ⁶	оборот запасов между их группами (видами) ⁷	себестоимость ⁸	величина резерва под снижение стоимости ⁹
		себестоимость ¹	величина резерва под снижение стоимости ²		себестоимость ⁴	резерв под снижение стоимости ⁵				
Запасы - всего	5420	-	-	12 906	(11 911)	-	-	995	-	
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	-	-	12 906	(11 911)	-	-	995	-	
затраты в незавершенном производстве	5422	-	-	-	-	-	-	-	-	
готовая продукция и товары для перепродажи	5423	-	-	-	-	-	-	-	-	
товары отгруженные	5424	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие запасы и затраты	5425	-	-	-	-	-	-	-	-	

27

По состоянию на 31.12.2024 запасов, находящихся в залоге, Общество не имеет.

6.6 Финансовые вложения

В 2023 и 2024 годах Общество финансовых вложений не осуществляло, займов не предоставляло.

6.7 Производные финансовые инструменты

По состоянию на 31.12.2024 Общество не заключала договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами.

6.8 Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах, по состоянию на 31 декабря 2024 года составляют 217 431,8 тыс. руб., денежные средства в кассе – 449,5 тыс. руб., переводы в пути – 0 тыс. руб.

В течение отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 7 993 272 тыс. рублей, перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 10 101 093 тыс. рублей. В течение предыдущего отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 1 859 369 тыс. рублей, перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 3 865 236 тыс. рублей. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

В 2023 и 2024 годах имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основным обществом, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

№ п/п	Связанная сторона	Строка ОДДС	Наименование контрагента	Денежный поток за отчетный период, тыс. руб.	Денежный поток за предшествующий отчетному периоду, тыс. руб.
1	Контролирующее общество	4121 «Платежи- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)»	АО "АтомЭнерго сбыт»	-1654	-1337
2	Контролирующее общество	4329 «Платежи – прочие платежи)»	АО "АтомЭнерго сбыт»	-962	-214
3	Контролирующее общество	4311 «Поступление - получение кредитов и займов)»	АО "АтомЭнерго сбыт»	0	238 450
4	Контролирующее общество	4323 «Платежи -в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов)»	АО "АтомЭнерго сбыт»	0	-238 450

Ограничения на использование денежных средств на 31.12.2024 отсутствуют.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

27.1. Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств			
Показатель	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	217 881	444 968	-
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	217 881	444 968	-
в том числе:			
Денежные средства	217 881	444 968	
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов			

6.9 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2024 дебиторской задолженности, отраженной во внеоборотных активах отражено в таблице 5.1.1.

Таблица 5.1.1 Наличие дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	5501	12 328		-	-	1 380	-
Нематериальные активы	5502	-		-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам НМА	55021	-		-			-
авансы выданные по ОКР	55022	-		-			-
краткосрочные							
авансы выданные поставщикам НМА	55023	-		-			-
авансы выданные по ОКР	55024	-		-			-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5503						
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам ОС	55031	-		-			-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55032	-		-			-
авансы выданные по арендным платежам	550321	-		-			-
краткосрочные							
авансы выданные поставщикам ОС	55033	-		-			-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55034	-		-			-
авансы выданные по арендным платежам	550341	-		-			-
Инвестиционная недвижимость	5504						
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам по объектам инвестиционной недвижимости	55041	-		-			-
краткосрочные							
авансы выданные поставщикам по объектам инвестиционной недвижимости	55042	-		-			-
Прочие внеоборотные активы	5505	12 328		-	-	1 380	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	55051	-		-			-
покупатели и заказчики	55052	-		-			-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	55053	-		-			-
прочие дебиторы	55054	12 328		-		1 380	-
краткосрочные							
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	55056	-		-			-
Финансовые вложения	5506						
в том числе:							
долгосрочные							
авансы на приобретение финансовых вложений	55061	-		-			-
краткосрочные							
авансы на приобретение финансовых вложений	55062	-		-			-

Наименование показателя	Код	На начало года		создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	5521	-	-	-	-	12 328	-
Нематериальные активы	5522	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам НМА	55221	-	-	-	-	-	-
авансы выданные по ОКР	55222	-	-	-	-	-	-
краткосрочные							
авансы выданные поставщикам НМА	55223	-	-	-	-	-	-
авансы выданные по ОКР	55224	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5523	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам ОС	55231	-	-	-	-	-	-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55232	-	-	-	-	-	-
авансы выданные по арендным платежам	552321	-	-	-	-	-	-
краткосрочные							
авансы выданные поставщикам ОС	55233	-	-	-	-	-	-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55234	-	-	-	-	-	-
авансы выданные по арендным платежам	552341	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	5524	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам по объектам инвестиционной недвижимости	55241	-	-	-	-	-	-
краткосрочные							
авансы выданные поставщикам по объектам инвестиционной недвижимости	55242	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	5525	-	-	-	-	12 328	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	55251	-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	55252	-	-	-	-	-	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	55253	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	55254	-	-	-	-	12 328	-
краткосрочные							
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	55256	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	5526	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы на приобретение финансовых вложений	55261	-	-	-	-	-	-
краткосрочные							
авансы на приобретение финансовых вложений	55262	-	-	-	-	-	-

Наличие дебиторской задолженности, отраженной в оборотных активах за 2024 год, представлено в таблице 5.1.2

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по восстановлению резерва		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Критическая дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	1 591 578	-	(703 648)	26	2 851 111	(703 621)
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	1 586 477	-	(703 648)	26	2 772 496	(703 621)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	463	-			1 952	-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-				-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-				-
прочие дебиторы	5515	4 638	-			76 662	-
чистая стоимость инвестиций в аренду	5516						

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по восстановлению резерва		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Критическая дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5530	-	-	-	-	1 591 578	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5531					1 586 477	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532					463	-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5533						-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5534						-
прочие дебиторы	5535					4 638	-
чистая стоимость инвестиций в аренду	5536						

6.10 Государственная помощь

В течение отчетного периода Общество государственную помощь не получало.

6.11 Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

В течение отчетного периода Общество средства целевого финансирования не получало.

6.12 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Таблица 5.3 Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	-	-
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5552	-	
авансы полученные всего	5553	-	
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55531		
задолженность перед персоналом организации	5554	-	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5555	-	
задолженность по налогам и сборам	5556	-	
прочие кредиторы	5557	-	
обязательство по аренде	55571		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	1 952 139	1 880 251
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	1 408 000	1 369 679
авансы полученные всего	5562	271 259	267 104
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55621		
задолженность перед персоналом организации	5563	36 586	42 505
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	20 692	24 554
задолженность по налогам и сборам	5565	214 078	156 643
прочие кредиторы	5566	551	5 239
обязательство по аренде	55661	973	14 527
Итого	5567	1 952 139	1 880 251

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	-	-
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5572		
авансы полученные всего	5573		
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55731		
задолженность перед персоналом организации	5574		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5575		
задолженность по налогам и сборам	5576		
прочие кредиторы	5577		
обязательство по аренде	55771		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	-	1 952 139
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581		1 408 000
авансы полученные всего	5582		271 259
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55821		
задолженность перед персоналом организации	5583		36 586
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584		20 692
задолженность по налогам и сборам	5585		214 078
прочие кредиторы	5586		551
обязательство по аренде	55861		973
Итого	5587	-	1 952 139

Так же в Обществе на забалансовом счете 017 числится непризнанная сумма кредиторской задолженности в размере 10 218 тыс. руб. по взаимоотношениям с контрагентом Государственное Унитарное Предприятие Луганской Народной Республики «Республиканская Сетевая Компания» по договору 527РСК-23 от 25.09.2023 г. в части услуги по передаче электрической энергии (мощности) за февраль 2024 г. Данные разногласия возникли в связи с тем, что были не корректно сняты показания приборов учета. В контрольном акте съема показаний прибора учета отражено количество, которое физически не может быть принято электроустановкой потребителя.

6.13 Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество выданных и полученных поручительств в обеспечение обязательств не имеет, имущество в залог не передавало и не получало.

6.14 Налоги и сборы

Таблица 5.5 Налоги и сборы

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Начислено *	Уплачено **	Начислено *	Уплачено **
Всего налоги и сборы:	997 427	(972 850)	305 765	(71 072)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	734 981	(663 860)	187 614	(23 953)
НДС	620 984	(470 863)	149 279	(43)
Налог на прибыль		(8 883)	8 883	
НДФЛ	113 997	(184 114)	29 452	(23 911)
прочие				
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	-	(50 340)	50 340	-
Налог на прибыль		(50 340)	50 340	
Налог на имущество				
Транспортный налог				
прочие				
Местные бюджеты - всего	-	-	-	-
Земельный налог				
прочие				
Налог на прибыль участника КГН				
Страховые взносы во внебюджетные фонды	262 446	(258 650)	67 811	(47 119)

6.15 Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2024 непогашенных заемных средств Общество не имеет.

В течение отчетного периода Общество начислило проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Таблица 14.1 Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Виды заемных средств*	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка**	Задолженность на 31 декабря 2022 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2023 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2024 г.
Обеспеченные кредиты									-					-
Необеспеченные кредиты									-					-
Займы полученные	руб.	2023	12,9		238 450	1 271	(239 769)		(48)			48		-
Долговые обязательства														-
Облигации														-
Векселя														-
Итого					238 450	1 271	(239 769)		(48)			48		-

В течение отчетного периода Общество начислило проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Таблица 14.3 Проценты по кредитам и займам

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	-	1 271
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода		1 271
Сумма капитализируемых процентов	-	-
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива		
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		

6.16 Отраслевые резервы

В 2023 и 2024 годах Общество отраслевые резервы не начисляло.

6.17 Оценочные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства в учете Общества отсутствуют. Краткосрочные оценочные обязательства за 2024 год представлены в таблице ниже (тыс. руб.).

Таблица 7.2 Краткосрочные оценочные обязательства

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено***	Списано как избыточная сумма****	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признания в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**				
Всего	(20 423)	(115 258)	-	93 322	-	-	(42 359)
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	(2 229)	(20 674)		7 416			(15 487)
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	(18 194)	(94 584)		85 906			(26 872)
Оценочные обязательства по выплате проектной премии							-
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	-						-
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	-						-
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	-						-
Оценочные обязательства по обращению с радиоактивными и прочими отходами	-						-
Оценочные обязательства по проведению экологических мероприятий	-						-
Оценочные обязательства по обременительным договорам	-						-
Оценочные обязательства по судебным искам	-						-
Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям	-						-
Оценочные обязательства по реструктуризации	-						-
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	-						-
Оценочные обязательства по финансовым гарантиям/поручительствам	-						-
Оценочные обязательства по обращению с отработавшим ядерным топливом	-						-
Оценочные обязательства по прекращаемой деятельности	-						-
Прочие оценочные обязательства	-						-

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено***	Списано как избыточная сумма****	переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный				
Всего	-	(23 284)	-	2 861	-	-	(20 423)
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год		(4 457)		2 228			(2 229)
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников		(18 827)		633			(18 194)
Оценочные обязательства по выплате проектной премии							-
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу							-
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств							-
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель							-
Оценочные обязательства по обращению с радиоактивными и прочими отходами							-
Оценочные обязательства по проведению экологических мероприятий							-
Оценочные обязательства по обременительным договорам							-
Оценочные обязательства по судебным искам							-
Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям							-
Оценочные обязательства по реструктуризации							-
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам							-
Оценочные обязательства по финансовым гарантиям/поручительствам							-
Оценочные обязательства по обращению с отработавшим ядерным топливом							-
Оценочные обязательства по прекращаемой деятельности							-
Прочие оценочные обязательства							-

6.18 Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль за 2024 год (тыс. руб.).

Таблица 13.1 Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	719 571	289 617
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	719 571	289 617
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	143 914	57 923
Постоянный налоговый расход (доход)	15 729	249
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(159 643)	1 051
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(159 643)	1 051
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(0)	(59 223)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(159 643)	(58 172)
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.		
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы		
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(39 588)	
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		

6.19 Выручка и себестоимость продаж

Доходы и расходы по обычным видам деятельности за 2024 год (тыс. руб.).

Таблица 11.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	15 596 142	(4 848 645)	3 331 384	(1 071 471)
в том числе				
Реализация электроэнергии в целях компенсации потерь	1 211 098	(793 159)	416 637	(253 315)
Реализация электроэнергии населению	2 397 232	(1 185 401)	467 402	(217 502)
Реализация электроэнергии прочим потребителям	11 986 473	(2 868 900)	2 447 345	(600 654)
Отключение/подключение потребителя электроэнергии	1 340	(1 184)		
Прочая продукция, работы, услуги				

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2024 год (тыс. руб.).

Таблица 6.1 Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	8 070 218	1 564 790
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы ²	2 462	763
Расходы на оплату труда	883 579	240 503
Отчисления на социальные нужды	263 430	72 497
Амортизация	35 390	2 219
Отраслевые резервы		
Прочие затраты ³	98 209	87 581
Итого по элементам затрат	9 350 826	1 967 590
Приобретение товаров для перепродажи	4 848 645	1 071 471
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, всего ⁴		
в т.ч. незавершенного производства в составе внеоборотных активов ⁵		
готовой продукции и товаров для перепродажи ⁴		
остатков товаров отгруженных ⁴		
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-] ⁶		
Итого расходы по обычным видам деятельности ⁷	14 199 471	3 039 061

6.20 Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления

В течение отчетного периода Общество не заключало договора строительного подряда и договора с длительным циклом изготовления.

6.21 Концессионные соглашения

Общество в 2024 году концессионных соглашений не заключало.

6.22 Договоры аренды

6.22.1 Договоры аренды у арендатора

Информация о договорах аренды за 2024 год, в которых Общество является арендатором (тыс. руб.).

Таблица 29.1 Информация о договорах аренды, в которых Организация является арендатором

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
21080		-6759									

Предметы аренды, признанные Обществом в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами (тыс. руб.)

Таблица 29.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Изменения за период				Изменения за период				На конец периода			
		На начало года		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательств по аренде	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение	Уменьшено на сумму амортизации		Признано (восстановлено)					
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	989	(243)	-	21 080	(5 301)	4 563	-	(6 758)	-	16 768	(2 438)	-
в том числе:													
Здания	5201	-	-	-	20 154	(4 312)	3 574	-	(5 858)	-	15 842	(2 284)	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5204	989	(243)	-	926	(989)	989	-	(900)	-	926	(154)	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Здания	5221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Изменения за период				Изменения за период				На конец периода			
		На начало года		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательств по аренде	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение	Уменьшено на сумму амортизации		Признано (восстановлено)					
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	-	-	-	989	-	-	-	(243)	-	989	(243)	-
в том числе:													
Здания	5211	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5212	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5213	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5214	-	-	-	989	-	-	-	(243)	-	989	(243)	-
Земельные участки и объекты природопользования	5215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5216	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Здания	5231	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей:

Таблица 29.3. Сроки полезного использования прав пользования активами

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	X
в том числе:	
Здания	1
Сооружения и передаточные устройства	
Машины и оборудование	
Транспортные средства	1
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	
Другие виды основных средств	
Инвестиционная недвижимость	X
в том числе:	
Здания	
Другие виды основных средств	

Общество сроки полезного использования предметов аренды и/или арендных платежей в 2023 и 2024 годах не пересматривало.

Общество улучшений предметов аренды, полученных в пользование, в 2023 и 2024 годах не производило.

У Общества отсутствуют договоры аренды, по которым на 31.12.2024 года предмет аренды не предоставлен арендодателем.

6.22.2 Договоры аренды у арендодателя

На отчетную дату 31.12.2024 года у Общества отсутствуют заключенные договоры аренды, в которых Общество выступает арендодателем.

6.23 Прочие доходы и расходы

Таблица 11.3. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Прочие доходы*	Прочие расходы*	Прочие доходы*	Прочие расходы*
Продажа имущества	-	-	-	-
продажа основных средств				
продажа нематериальных активов				
продажа объектов незавершенного строительства				
продажа сырья и материалов				
продажа ценных бумаг				
продажа прочих активов				
Прочая реализация	-	-	-	-
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности				
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)				
Начисление (восстановление) резервов		(703 621)		
Продажа иностранной валюты				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	-	-	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте				
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях				
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования				
Безвозмездно полученное (переданное)				
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС		(0)		
Услуги кредитных организаций				
Доходы в виде пени в случае неиспользования или ненадлежащего исполнения обязательства	19 804		15	
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (нетто)	29 701	(35 987)		
Прочие доходы (расходы)**	583	(18 260)		(1 450)
Итого	50 088	(757 869)	15	(1 450)

В 2023 и 2024 годах отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

6.24 Прибыль на акцию

Общество не имеет прибыли на акцию.

6.25 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденной Приказом Минфина России от 27.01.2000 №11н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент, осуществляющий свою деятельность на территории РФ, и не раскрывает информацию об отчетных сегментах в настоящих Пояснениях.

6.26 Информация о связанных сторонах

Операции, проведенные со связанными сторонами.

Операции со связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях.

Основным видом операций со связанными сторонами являются купля-продажа электроэнергии на оптовом и розничном рынках электроэнергии. Условия и сроки расчетов осуществлялись в соответствии с договорами.

Таблица 15.1 Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями.

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров	-	-	109	-	-	109	-	-
Другие связанные стороны	-	-	109	-	-	109	-	-
ООО "Энергосбыт Донецк"	-	-	46	-	-	46	-	Денежная
ООО "Энергосбыт Запорожье"	-	-	35	-	-	35	-	Денежная
ООО "Энергосбыт Херсон"	-	-	28	-	-	28	-	Денежная
Оказание услуг, работ	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	109	-	-	109	-	-

2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров	-	-	-	-	-	-	-	-
Оказание услуг, работ	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 15.2 Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями.

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет	Форма расчетов
Приобретение товаров	672 379	5 549 912	(5 856 170)	-	366 212	-	-	
Другие связанные стороны	672 379	5 549 912	(5 856 170)	-	366 212	-	-	
ООО "Единый закупщик"	672 281	5 549 883	(5 856 043)	-	366 121	-	-	Денежная
ООО "Энергосбыт Запорожье"	98	29	(127)	-	(0)	-	-	Денежная
ООО "АтомЦифроСбыт"	-	363 113	(363 022)	-	91	-	-	Денежная
Приобретение услуг, работ	583	18 035	(16 367)	-	2 251	-	-	
Другие связанные стороны	583	18 035	(16 367)	-	2 251	-	-	
АО "Гринатом"	583	18 035	(16 367)	-	2 251	-	-	Денежная
Прочие расходы	845	2 765	(2 569)	-	1 041	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	845	2 765	(2 569)	-	1 041	-	-	
АО "АтомЭнергоСбыт"	845	2 765	(2 569)	-	1 041	-	-	Денежная
Итого	673 807	5 570 712	(5 875 106)	-	369 504	-	-	

2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для	Форма расчетов
Приобретение товаров	-	1 356 468	(684 089)	-	672 379	-	-	
Другие связанные стороны	-	1 356 468	(684 089)	-	672 379	-	-	
ООО "Атомэнергосбыт Бизнес"	-	3 565	(3 565)	-	-	-	-	Денежная
ООО "Единый закупщик"	-	1 302 468	(630 187)	-	672 281	-	-	Денежная
АО "Атомный энергопромышленный комплекс"	-	50 338	(50 338)	-	-	-	-	Денежная
ООО "Энергосбыт Запорожье"	-	98	-	-	98	-	-	Денежная
Приобретение услуг, работ	-	987	(404)	-	583	-	-	
Другие связанные стороны	-	987	(404)	-	583	-	-	
АО "Гринатом"	-	987	(404)	-	583	-	-	Денежная
Прочие расходы	-	1 123	(279)	-	845	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	1 123	(279)	-	845	-	-	
АО "АтомЭнергоСбыт"	-	1 123	(279)	-	845	-	-	Денежная
Итого	-	1 358 579	(684 772)	-	673 807	-	-	

15.3. Займы, выданные / полученные связанными сторонами

В 2024 году Общество не получало и не выдавало займов. Данные приведены в таблице ниже:

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные*	(48)	48	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	(48)	48	-	-	-	-	
АО "АтомЭнергоСбыт"	(48)	48	-	-	-	-	Денежная
Итого	(48)	48	-	-	-	-	

2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные*	-	239 721	(239 769)	(48)	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	239 721	(239 769)	(48)	-	-	
АО "АтомЭнергоСбыт"	-	239 721	(239 769)	(48)	-	-	денежная
Итого	-	239 721	(239 769)	(48)	-	-	

Целевого финансирования связанных сторон в 2024 году не осуществлялось.

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества представлена в таблице (тыс. руб.):

Таблица 15.5 Вознаграждения руководящим сотрудникам

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения **	52 666	10 575
Заработная плата и премии	42 017	8 124
Страховые взносы во внебюджетные фонды	10 649	2 451
Добровольное медицинское страхование		
Прочие платежи в пользу сотрудников		
Долгосрочные вознаграждения ***	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

Основной управленческий персонал

№ п/п	Должность	Вид и объем операций
1	Генеральный директор	Трудовой договор
2	Заместитель Генерального директора-директор обособленного подразделения	Трудовой договор
3	Первый заместитель директора обособленного подразделения	Трудовой договор
4	Заместитель директора обособленного подразделения по экономике и финансам	Трудовой договор
5	Директор по техническому развитию обособленного подразделения	Трудовой договор
6	Директор по безопасности обособленного подразделения	Трудовой договор
7	Директор по правовому обеспечению обособленного подразделения	Трудовой договор
8	Директор по общим вопросам обособленного подразделения	Трудовой договор
9	Главный бухгалтер обособленного подразделения	Трудовой договор
10	Директор по работе с юридическими лицами обособленного подразделения	Трудовой договор
11	Директор по работе с физическими лицами обособленного подразделения	Трудовой договор

Денежные потоки со связанными сторонами раскрыты в разделе 6.8 Денежные средства.

Перечень связанных сторонах

Таблица 15.6. Список связанных сторон

Наименование организации **	Характер отношений со связанной стороной ***	Доля в уставном капитале	Вид деятельности ****	Местонахождение *****
АО "АтомЭнергоСбыт"	Основное общество» (владеет более 50% капитала отчуждающей организации)	99%	Торговля электроэнергией	115432, г. Москва, Проектируемый 4062-й пр-д, д. 6, стр. 25
ООО "АтомЭнергоСбыт Бизнес"	Другие связанные стороны	1%	Торговля электроэнергией	115432, г. Москва, Проектируемый 4062-й пр-д, д. 6, стр. 25
АО "Гринатом"	Другие связанные стороны		Разработка компьютерного программного обеспечения	119017, г. Москва, ул. Б. Ордынка, д. 24
ООО "Единый Закупщик"	Другие связанные стороны		Торговля электроэнергией	115432, г. Москва, Проектируемый 4062-й пр-д, д. 6, стр. 25, пом. ИИ/6
АО "Атомный энергопромышленный комплекс"	Другие связанные стороны		Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая	119017, г. Москва, ул. Б. Ордынка, д. 24
ООО "Энергосбыт Херсон"	Другие связанные стороны		Торговля электроэнергией	115432, г. Москва, Проектируемый 4062-й пр-д, д. 6, стр. 25, пом. ИИ/6
ООО "Энергосбыт Донецк"	Другие связанные стороны		Торговля электроэнергией	115432, г. Москва, Проектируемый 4062-й пр-д, д. 6, стр. 25, пом. ИИ/6
ООО "Энергосбыт Запорожье"	Другие связанные стороны		Торговля электроэнергией	115432, г. Москва, Проектируемый 4062-й пр-д, д. 6, стр. 25, пом. ИИ/6

Основное общество АО «АтомЭнергоСбыт» является дочерним обществом АО «Концерн Росэнергоатом» (100% пакет акций).

Информация об акционерах АО «Концерн Росэнергоатом»:

- 1) Акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс», доля в уставном капитале 85,9926%.
- 2) Государственная корпорация атомной энергии «Росатом», доля в уставном капитале 14,0074%

Организация входит в группу лиц Госкорпорации «Росатом», официальный сайт <https://rosatom.ru>.

Согласно пункту 16 ПБУ 11/2008 Организация приняла решение не раскрывать полный перечень группы лиц, в связи с возможными существенными негативными последствиями в виде потерь экономического характера и/или урона деловой репутации раскрытых связанных сторон.

6.27 Прекращаемая деятельность

В 2024 году у Общества отсутствуют операционные или географические сегменты (часть сегментов, совокупность сегментов), в рамках которых происходит прекращение деятельности.

6.28 Реорганизация

В 2024 году Общество не проводило реорганизацию.

6.29 События после отчетной даты

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

Тыс. руб.

показатели	Сумма до перерасчета	Корректировка	Сумма после перерасчета
ОНА(09)	31 500,22	9 490,00	47 450,02
ОНО(77)	-191 143,02	-49 077,89	-245 389,45

Указанные изменения в нетто-оценке отражены по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах в сумме (39 588) тыс. руб.

6.30 Полученные инвестиции в связи с увеличением уставного капитала до регистрации изменений учредительных документов

Инвестиции, связанные с увеличением уставного капитала, до регистрации изменений в учредительные документы не осуществлялись.

6.31 Долгосрочные активы к продаже

В 2023 и 2024 годах Общество долгосрочных активов к продаже на балансе не учитывало.

6.32 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, все обязательства будут погашаться/исполняться в установленном договорами порядке.

Отрицательные/негативные экономические факторы для целей продолжения деятельности непрерывно (например, отрицательные чистые активы, негативные финансовые показатели и др.) в отчетном

периоде отсутствуют. При этом Организация ведет хозяйственную деятельность в условиях военного положения, введенного Указом Президента РФ от 19.10.2022 г. «О введении военного положения на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской и Херсонской областей», в связи с чем существует риск приостановления/прекращения деятельности вследствие наступления внезапных чрезвычайных обстоятельств (например, повреждения/потери объектов основных средств (ВНА), прекращения денежных потоков от энергопотребителей и др.). Организация оценивает вышеуказанный риск приостановления/прекращения деятельности как низкий.

ООО «Энергосбыт Луганск» осуществляет функции Гарантирующего Поставщика электрической энергии на территории Луганской Народной Республики в целях реализации постановления Правительства РФ от 29.07.2023 № 1230 «Об особенностях применения законодательства Российской Федерации в сфере электроэнергетики на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области» на основании распоряжения Правительства России от 16.08.2023 года № 2204-р.

Несмотря на введенное военное положение на территории Луганской Народной Республики, ООО «Энергосбыт Луганск» планирует, как Гарантирующий поставщик, в ближайшем обозримом будущем осуществлять поставку электрической энергии клиентам (юридическим лицам и населению) на территории Луганской Народной Республики.

Для продолжения исполнения функции Гарантирующего Поставщика электрической энергии действуют договоры:

- купли-продажи электроэнергии с ООО «Единый Закупщик» с условием ежегодной пролонгации;
- оказания услуг передачи электроэнергии с сетевыми компаниями также с условиями ежегодной пролонгации;
- в соответствии с действующим законодательством в части установления необходимой валовой выручки на 2025 год подана заявка (корректировка заявки) в Комитет тарифного и ценового регулирования Луганской Народной Республики;
- в соответствии с приказом по Обществу № 181/1-07.10-1-П от 07.10.2024 года проведена компания по заключению договоров энергоснабжения на 2025 год с потребителями, финансируемыми из местных, республиканского и федерального бюджетов, а также с «бюджетозависимыми» потребителями;
- разработана и утверждена инвестиционная программа Общества на 2024 – 2026 годы <https://lugansk.e-sbt.ru/raskrytie-informatsii/informatsiya-ob-investitsionnoy-programme/>;
- в Обществе действует программа по приведению центров обслуживания клиентов к установленному корпоративному стандарту. Так в ООО «Энергосбыт Луганск» 22.10.2024 года открыт ЦОК по адресу: г. Луганск, ул. 30-летия Победы, 3 А.

Таким образом, у Общества отсутствует существенная неопределенность, связанная с указанным выше фактором в отношении условий ведения хозяйственной деятельности, который может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность,

Общество не располагает информацией о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты, и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности ООО «Энергосбыт Луганск» продолжать свою деятельность непрерывно

28.02.2025 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and strokes, positioned over the stamp and extending to the right.

П.П. Конюшенко

И.В.Гончаренко