

Бухгалтерская отчетность за январь - март 2025 г.

Организация: ПАО "Мордовская энергосбытовая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма Публичные акционерные общества

Форма собственности Частная собственность

Адрес в пределах места нахождения

430016, Россия, Мордовия Респ, Саранск г, Большевистская ул, дом № 117а

по ОКПО

71748127

ИНН

1326192645

по ОКОПФ

12247

по ОКФС

16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс на 31 марта 2025 г.

Форма по ОКУД

Коды

0710001

Отчетная дата
(число, месяц, год)

31 03 2025

Организация: ПАО "Мордовская энергосбытовая компания"

Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО

71748127

по ОКЕИ

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
5.1	Нематериальные активы	1110	2 925	3 447	1 793
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.2	Основные средства	1150	680 090	665 197	633 507
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
5.3	Отложенные налоговые активы	1180	43 438	40 726	38 808
5.4	Прочие внеоборотные активы	1190	100 612	96 316	97 306
	Итого по разделу I	1100	827 065	805 686	771 414
	II. Оборотные активы				
5.5	Запасы	1210	22 400	21 452	17 083
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
5.6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 377	3 376	2 923
5.7	Дебиторская задолженность	1230	709 245	598 275	587 732
5.8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	86 636	31 696	1 148
5.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30 111	37 054	38 970
5.10	Прочие оборотные активы	1260	81	58	1 011
	Итого по разделу II	1200	851 850	691 911	648 867
	БАЛАНС	1600	1 678 915	1 497 597	1 420 281

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
5.11	Уставный капитал	1310	18 293	18 293	18 293
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
5.12	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	35 219	35 219	35 219
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
5.13	Резервный капитал	1360	915	915	915
5.14	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	541 269	430 784	334 208
	Итого по разделу III	1300	595 696	485 211	388 635
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
5.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	23 370	28 526	28 914
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.16	Прочие долгосрочные обязательства	1450	12 120	13 971	24 587
	Итого по разделу IV	1400	35 490	42 497	53 501
	V. Краткосрочные обязательства				
5.17	Заемные средства	1510	148 873	116 638	107 845
5.18	Кредиторская задолженность	1520	780 414	728 594	747 592
5.18	Обязательство по аренде	1520	8 706	12 387	17 673
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.19	Оценочные обязательства	1540	109 736	112 270	105 035
5.20	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 047 729	969 889	978 145
	БАЛАНС	1700	1 678 915	1 497 597	1 420 281

Генеральный
директор

(должность-подписанта)

14 мая 2025 г.



Лялькин
Виталий
Александрович

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Табачникова Галина
Владимировна

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за январь - март 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	03	2025
71748127		
384		

Организация: ПАО "Мордовская энергосбытовая компания"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
6.1	Выручка	2110	2 423 448	2 171 536
6.2	Себестоимость продаж	2120	(1 109 677)	(1 042 120)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 313 771	1 129 416
6.3	Коммерческие расходы	2210	(1 125 470)	(968 306)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	188 301	161 110
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
6.4	Проценты к получению	2320	3 269	1 121
6.5	Проценты к уплате	2330	(7 491)	(8 964)
6.6	Прочие доходы	2340	22 695	10 559
6.7	Прочие расходы	2350	(57 176)	(34 860)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	149 598	128 966
6.8	Налог на прибыль организаций	2410	(38 792)	(27 613)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(47 629)	(27 540)
	Федеральный инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль	24111	969	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	7 868	(73)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
6.9	Прочее	2460	(321)	58
	Чистая прибыль (убыток)	2400	110 485	101 411

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	110 485	101 411
6.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	0,08	0,07
6.10	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный
директор

(должность, подпись)



14 мая 2025 г.

Лялькин Виталий
Александрович

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Лялькин

Табачникова Галина
Владимировна

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за январь - март 2025 г.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
	0710004		
	31	03	2025
	71748127		
	384		

Организация: ПАО "Мордовская энергосбытовая компания"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	18 293	-	35 219	-	915	334 530	388 957
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	(322)	(322)
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	18 293	-	35 219	-	915	334 208	388 635

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - март 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	101 411	101 411
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	143	143
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 марта 2024 г.	3250	18 293	-	35 219	-	915	435 762	490 189
	На 31 декабря 2024 г.	3200	18 293	-	35 219	-	915	430 784	485 211
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	18 293	-	35 219	-	915	430 784	485 211

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - март 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	110 485	110 485
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 марта 2025 г.	3300	18 293	-	35 219	-	915	541 269	595 696

Генеральный директор
(наименование должности)

Лялькин Виталий Александрович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Таб

Табачникова Галина Владимировна

14 мая 2025 г.



**Отчет о движении денежных средств
за январь - март 2025 г.**

Организация: ПАО "Мордовская энергосбытовая компания"

Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды

0710005

31 03 2025

71748127

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	2 307 845	2 086 760
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	2 273 991	2 076 980
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	141	136
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	5 212	2 249
	прочие поступления	4119	28 501	7 395
	Платежи - всего	4120	(2 256 354)	(2 148 866)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 045 253)	(1 952 847)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(115 888)	(96 001)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(8 903)	(9 146)
	налога на прибыль организаций	4124	(27 646)	(15 928)
	прочие платежи	4129	(58 664)	(74 944)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	51 491	(62 106)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	846	263
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	846	263
	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	(94 188)	(27 123)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(39 188)	(26 254)
	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	(55 000)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	(869)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(93 342)	(26 860)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	1 148 000	889 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	1 148 000	889 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(1 113 092)	(811 464)
	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	(81)	(459)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 113 000)	(811 000)
	прочие платежи	4329	(11)	(5)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	34 908	77 536
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(6 943)	(11 430)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	37 054	38 970
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	30 111	27 540
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный
директор

(должность, подпись)

14 мая 2025 г.



Лялькин Виталий
Александрович

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Табачникова Галина
Владимировна

(расшифровка подписи)

**Публичное акционерное общество
«Мордовская энергосбытовая компания»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
за 1 квартал 2025 год**

город Саранск

Содержание

Оглавление

1. Общие сведения
2. Основные положения учетной политики
3. Изменения учетной политики
4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам
5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса
 - 5.1. Нематериальные активы
 - 5.2. Основные средства
 - 5.3. Отложенные налоговые активы
 - 5.4. Прочие внеоборотные активы
 - 5.5. Запасы
 - 5.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
 - 5.7. Дебиторская задолженность
 - 5.8. Финансовые вложения
 - 5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты
 - 5.10. Прочие оборотные активы
 - 5.11. Уставный капитал
 - 5.12. Накопленная дооценка внеоборотных активов
 - 5.13. Резервный капитал
 - 5.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
 - 5.15. Отложенные налоговые обязательства
 - 5.16. Прочие долгосрочные обязательства
 - 5.17. Заемные средства
 - 5.18. Кредиторская задолженность
 - 5.19. Обязательство по аренде
 - 5.20. Оценочные и условные обязательства
 - 5.21. Прочие краткосрочные обязательства
6. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах
 - 6.1. Выручка
 - 6.2. Себестоимость продаж
 - 6.3. Коммерческие расходы
 - 6.4. Проценты к получению
 - 6.5. Проценты к уплате
 - 6.6. Прочие доходы
 - 6.7. Прочие расходы
 - 6.8. Расчеты по налогу на прибыль

- 6.9. Прочее
- 6.10. Прибыль на акцию
- 7. Информация о связанных сторонах
- 8. События после отчетной даты
- 9. Сегментная отчетность
- 10. Информация о непрерывности деятельности компании
- 11. Управление рисками

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» за 1 квартал 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, действующим законодательством Российской Федерации.

Промежуточная Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества - **Публичное акционерное общество «Мордовская энергосбытовая компания».**

Сокращенное фирменное наименование Общества – **ПАО «Мордовская энергосбытовая компания»**

Адрес юридического лица: **430001, Российская Федерация, РМ,**

г. Саранск, ул. Большевистская, д. 117А.

Номера контактных телефонов,	адрес	электронной почты:
Телефон:(8342)		23-48-00
Факс:	(8342)	47-89-99
Адрес страницы в сети «Интернет»: <u>www.mesk.ru</u>		

Общество зарегистрировано Инспекцией федеральной налоговой службы по Ленинскому району города Саранска 01 февраля 2005 года за основным государственным номером **1051326000967**, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 13 № **000753378**.

Основным видом деятельности Общества является:

покупка и продажа электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам).

В состав ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» входят следующие структурные подразделения:

-Центральное отделение;

- Саранское межрайонное отделение;
- Краснослободское межрайонное отделение;
- Ковылкинское межрайонное отделение;
- Комсомольское межрайонное отделение.

В состав межрайонных отделений входят 23 районных структурных подразделений. Вышеуказанные межрайонные и районные структурные подразделения не выделены на самостоятельный баланс.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 марта 2025 года составила 415 человек, на 31 марта 2024 года-309 человек, на 31 декабря 2024 года - 422 человека.

Уставный капитал Общества составляет 18 293 тыс. руб. и поделен на 1 345 037 710 акций, в том числе: 1 345 037 710 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,0136 руб. каждая.

Наименование	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	1 345 037 710	18 292 513	Нет
Привилегированные акции	Нет	Нет	Нет
ИТОГО:	1 345 037 710	18 292 513	Нет

Крупнейшими акционерами Общества по состоянию на 31.03.2025 года являются:

Наименование организации, Ф.И.О.	Местонахождение	Доля в уставном капитале Общества, %
Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель центральный депозитарий)	105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д.12	96,9786

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом Общества, утвержденным Общим собранием акционеров (в новой редакции – Протокол №25 от 25.06.2021 г.).

Совет директоров ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» избран на годовом Общем собрании акционеров ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» 26 июня 2024 года (Протокол №30 от 27.06.2024 г.)

Состав Совета директоров по состоянию на 31.03.2025 года

1	Мордвинова Юлия Михайловна	ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», член Совета директоров
2	Егорова Валерия Сергеевна	ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», член Совета директоров
3	Мордвинов Сергей Михайлович	ООО «МСХ», директор
4	Подкопалова Галина Борисовна	ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», финансовый директор
5	Супрун Юлия Николаевна	ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», член Совета директоров
6	Ситникова Светлана Борисовна	ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», член Совета директоров
7	Шашков Алексей Владимирович	ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», директор по правовым и корпоративным вопросам

* должности приведены на 31.03.2025 г.

Сведения об аудиторе Общества

В соответствии с требованиями законодательства, ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», относящееся к общественно значимым организациям в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" обязано проводить ежегодный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для проведения проверки и подтверждения достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ежегодным Общим собранием акционеров будет утвержден аудитор Общества. В 1 квартале 2025 года вознаграждений, выплаченных (подлежащих выплате) аудиторской организации за какие-либо услуги, оказанные в отчетном периоде, не было.

2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Представление активов и обязательств

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отражаемых по

остаточной стоимости; финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

В отчетности к оборотным относятся активы, по которым выполняется одно из условий, перечисленных в пункте 14 ФСБУ 4/2023:

- актив предназначен для использования в течение периода менее 12 месяцев или более длительного операционного цикла;
- актив предназначен для продажи, даже если при функционировании в компании он был бы отнесен к внеоборотным;
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла, в частности дебиторка по обычной деятельности независимо от ее срока погашения;
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в частности краткосрочные финансовые вложения;
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Активы, по которым не выполняется ни одно из условий, признаются внеоборотными за двумя исключениями (п. 16 ФСБУ 4/2023). Во-первых, краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений отражается как оборотный актив (п. 15 ФСБУ 4/2023). Во-вторых, авансы, связанные с приобретением или созданием внеоборотных активов, отражаются как внеоборотные (п. 16 ФСБУ 4/2023).

В балансе все обязательства делятся на краткосрочные и долгосрочные (п. 17 ФСБУ 4/2023). К краткосрочным относятся обязательства, по которым выполняется одно из следующих условий, перечисленных в пункте 18 ФСБУ 4/2023:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В частности, заемные средства, кредиторка, связанная с приобретением или созданием внеоборотных активов;
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения. В частности, кредиторская задолженность за товары, работы, услуги, полученные авансы, обязательства по оплате труда;
- отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Все прочие обязательства считаются долгосрочными за двумя исключениями (п. 19 и 20 ФСБУ 4/2023). Во-первых, часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается как краткосрочное обязательство. Во-вторых, также к краткосрочным относится обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но которое было реструктуризировано на период, превышающий эти 12 месяцев.

Авансы выданные, а также авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных

авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с выданных авансов, представлены развернуто по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» соответственно.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются развернуто.

Нематериальные активы

Учет НМА осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022).

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Начисления амортизации осуществляется линейным способом.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания НМА в бухгалтерском учете. Суммы амортизационных отчислений отражаются на счете 05 «Амортизация НМА».

Не подлежат амортизации объекты НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Такие нематериальные активы организация проверяет на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Проверка НМА на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» на конец отчетного года.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.20 № 204н.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью 100 000 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

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.

Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода, если возникнут события, очевидно приводящие к обесценению основных средств и на 31 декабря каждого отчетного года.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Аренда

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», который утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество признает права пользования активом на дату представления предмета аренды. В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученные по договорам долгосрочной аренды. Активы в форме права пользования на дату начала аренды принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальная (фактическая) стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательств по аренде; - первоначальные прямые затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты (предоплата по арендным платежам) за минусом стимулирующих платежей, полученных от арендодателя;

- оценочные обязательства на демонтаж, перемещение и восстановление арендованного актива, восстановлению окружающей среды в соответствии с условиями договора аренды и/или обычаями делового обращения.

Срок полезного использования права пользования активом определяется как не подлежащий досрочному прекращению период аренды и не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае, если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, то применяется ставка, равная ключевой ставке, увеличенной на 1-2 пп, которая будет являться ставкой дисконтирования, приближенной к ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;

– изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей.

Доходы и расходы от выбытия основных средств и активов в форме права пользования, а также доходы и расходы в связи с переоценкой и модификацией договоров аренды отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

В бухгалтерском балансе права пользования активом отражаются по строке 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде - в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах, расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав строки «Коммерческие расходы».

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3.1. К капитальным вложениям относятся затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний. К капитальным вложениям относятся затраты на создание, приобретение, реконструкцию или модернизацию основных средств, на новое строительство, а также на создание и приобретение нематериальных активов и затраты на НИОКР.

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

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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

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

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз на конец отчетного года.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, а все прочие финансовые вложения представляются как долгосрочные.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный (складочный) капитал других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитный вклад в кредитных организациях (свыше трех месяцев);

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, кроме дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования в качестве средства расчетов, не имеющих цели получения экономической выгоды(дохода) и пр.

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

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

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

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

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

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

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

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

Прочие внеоборотные активы

В отчетности отражается информация о прочих активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев.

К прочим внеоборотным активам Общество относит:

дебиторскую задолженность в виде авансов, предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов;

дебиторскую задолженность, не связанную с обычным операционным циклом со сроком погашения свыше 12 месяцев;

заем, выданный работнику на срок более одного года.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

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

К запасам, предназначенным для управленческих нужд, применяется ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 "Запасы" запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Приобретенная на оптовом рынке электроэнергия учитывается по стоимости покупки электроэнергии и мощности, связанной с таким приобретением. Прочие расходы, связанные с приобретением электроэнергии и мощности, включаются в состав коммерческих расходов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

По запасам группы «Топливо» оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается на последнее число месяца. Списание

покупной электроэнергии производится в конце каждого отчетного месяца единовременно в сумме фактических затрат на ее приобретение.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Авансы, выданные контрагентам, отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом НДС.

Задолженность, в том числе по выплаченным поставщикам авансам, не погашенная в установленный срок, или которая с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв сомнительных долгов относится на увеличение прочих расходов. В случае погашения задолженности, по которой был ранее создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, и в результате проведенной инвентаризации расчетов с покупателями будет установлено, что величина сомнительного долга увеличилась или уменьшилась, то, руководствуясь п. 4 ПБУ 21/2008, Общество корректирует величину резерва, отражая либо прочий расход, либо прочий доход соответственно.

Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются на основании локального нормативного акта Общества за счет

источника, указанного в данном документе. С целью обеспечения права требования Общества списанная задолженность учитывается на забалансовом счете в течение 5 лет, следующих за периодом списания.

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

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов с раскрытием долгосрочной и краткосрочной части в пояснениях. Дебиторскую задолженность, не связанную с обычным операционным циклом со сроком погашения свыше 12 месяцев, отражается в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Объектами учета денежных средств Общества являются денежные средства в кассе и денежные средства на расчетных, депозитных, специальных счетах и переводы денежных средств в пути.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с сотрудниками по заработной плате;
- расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

Кредиты и займы

Бухгалтерский учет кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договора.

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств.

Затраты, связанные с получением заемных средств, а также дополнительные расходы, связанные с обслуживанием долга, учитываются Обществом в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были фактически произведены.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

-право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

-доходы от реализации электроэнергии;

-доходы от реализации прочих работ и услуг промышленного характера (поверка и установка приборов учета, услуги по учету и распределению платежей, установка АСТУЭ (ИСУ);

-доходы от сдачи имущества в аренду.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Проценты к получению, в том числе:

-проценты, начисленные по депозитам;

-проценты, начисленные на остаток денежных средств в банках.

Доходы от участия в других организациях.

Прочие доходы, в том числе:

-прибыль предшествующих периодов, выявленная в отчетном году;

-возврат госпошлины;

-доходы от уступки прав требования, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, признанные или по которым получено решение суда об их взыскании;

-поступления в возмещение причиненных организации убытков;

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

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Расходы

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности, коммерческие расходы и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относится стоимость покупной электроэнергии и мощности, и затраты, понесенные Обществом при оказании дополнительных видов услуг.

В себестоимость относятся:

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

К коммерческим расходам Общества относятся:

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

К прочим расходам согласно п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» относятся все расходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

Проценты к уплате, в том числе:

- проценты по кредитам и займам.

Прочие расходы:

- убытки предшествующих периодов, выявленные в отчетном году;
- остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с продажей основных средств;
- стоимость реализованных материалов и другого имущества, расходы, связанные с продажей материалов и другого имущества;

- расходы на возмещение причиненного ущерба;
- госпошлина по предъявленным претензиям;
- издержки по исполнительному производству;
- судебные издержки;
- суммы пеней и штрафов, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании;
- создание резерва по оценочным обязательствам;
- начисление резерва по сомнительным долгам;
- расходы на благотворительность;
- расходы на спортивные мероприятия;
- расходы на культмассовые мероприятия;
- остаточная стоимость ликвидированных основных средств, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС;
- санкции, взысканные государственными органами;
- расходы по договорам уступки прав требования;
- иные виды прочих расходов.

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

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т. ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов/обязательств);

процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);

- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

Кредиторская задолженность

Общество признаёт обязательствами задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства Общества подразделяются:

на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;

на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;

на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;

на задолженность перед покупателями по полученным авансам;

на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);

на прочую задолженность.

Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно первичным учетным документам.

Авансы полученные в бухгалтерском балансе отражаются по статье «Кредиторская задолженность» в полной сумме обязательств перед контрагентом, в том числе НДС.

Величина НДС с авансов выданных, выделенная при наличии подтверждающих документов отражается в бухгалтерском балансе по статье «Кредиторская задолженность».

В составе долгосрочной кредиторской задолженности по строке 1450 «Прочие обязательства» отражаются обязательства по договорам аренды, согласно требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

На основании ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п.5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;

- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Обществом признаются оценочные обязательства в связи с:

- участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;

- предстоящими выплатами отпускных работникам;

- предстоящими выплатами работникам по итогам года.

К условным фактам хозяйственной деятельности Общество относит:

незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства с контрагентами, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Последствия фактов хозяйственной деятельности квалифицируются как условный актив, если существует вероятность получения дохода в будущем, либо как оценочное обязательство и условное обязательство в случае вероятности возникновения расхода в будущем.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н «Информация о связанных сторонах».

Информация по сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н «Информация по сегментам».

3. Изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части:

- состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условиям достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подходу к составлению промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

- с 1 января по 31 марта отчетного года;
- с 1 января по 30 июня отчетного года;
- с 1 января по 30 сентября отчетного года.

В промежуточной бухгалтерской отчетности раскрывается информация, состав и содержание которой установлены пунктами 8-50 ФСБУ 4/2023.

В учетную политику Общества на 2025 год также внесены изменения, связанные с началом применения с 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - в части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации.

Применение данного стандарта не окажет влияния непосредственно на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Для обеспечения сопоставимости данных за 1 квартал 2025 года с данными за предшествующий период соответствующие данные бухгалтерской отчетности были скорректированы в связи с изменениями учетной политики, связанными с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Входящее сальдо по данным за 2023, 2024 годы в бухгалтерской (финансовой отчетности) за 1 квартал 2025 год изменено. Изменения отражены в Бухгалтерском балансе за 1 квартал 2025 года вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей за 2023, 2024 годы.

Конечное сальдо бухгалтерского баланса за 2024 год на 31.12.2024 не совпадает с начальным сальдо баланса за 1 квартал 2024 год на 31.12.2024, 31.12.2023 г. по строкам «Основные средства», «Прочие внеоборотные активы», «Дебиторская задолженность», «Кредиторская задолженность», в которых отражаются изменения учетной политики.

Бухгалтерский баланс

Показатель	Сумма до корректиров ки 2023	Сумма корректиров ки	Сумма после корректиров ки 2023	Сумма до корректиров ки 2024	Сумма корректиров ки	Сумма после корректиров ки 2024
Основные средства (строка 1150)	532 994	100 513	633 507	564 625	100 572	665 197
Прочие внеоборотные активы (строка 1190)	100 513	(100 513) 97 306	97 306	100 572	(100 572) 96 046 270	96 316
Итого по разделу I	674 108	97 306	771 414	709 370	96 316	805 686
Дебиторская задолженность (строка 1230)	685 038	(97 306)	587 732	694 591	(96 046) (270)	598 275
Итого по разделу II	746 173	(97 306)	648 867	788 227	(96 316)	691 911
Кредиторская задолженность (строка 1520)	762 822	2 443	765 265	739 461	1 520	740 981
Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550)	2 443	(2 443)	0	1 520	(1 520)	0
Итого по разделу V	978 145	0	978 145	969 889	0	969 889

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы (статья 1110)

По строке 1110 отражена остаточная стоимость нематериальных активов, сформированная по состоянию на 31 марта 2025 года.

В 1 квартале 2025 года способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялся по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

У Общества отсутствуют неамортизируемые нематериальные активы.

У Общества отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Проверка НМА на обесценение по состоянию на 31.03.2025 г. не проводилась согласно учетной политике.

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

5.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За январь - март 2025 г.													
	За январь - март 2024 г.													

5.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	4 470	4 470	1 793
в том числе:			
Программы ЭВМ	2 887	2 887	1 202
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	1 583	1 583	591
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

5.1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

5.1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За январь - март 2025 г.								
	За январь - март 2024 г.								
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За январь - март 2025 г.								
	За январь - март 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За январь - март 2025 г.								
	За январь - март 2024 г.								
в том числе: Другие НМА	За январь - март 2025 г.								
	За январь - март 2024 г.			966			(966)		

5.1.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	--------	----------------	---------------------	------------------

Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего

		затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
За январь - март 2025 г.		-	-		
За январь - март 2024 г.		-	-		
За январь - март 2025 г.	865	103	(82)	886	
За январь - март 2024 г.	2 161	-	-	2 161	

5.2. Основные средства (статья 1150)

По строке 1150 «Основные средства» отражена балансовая стоимость основных средств, ППА, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения, и капитальные вложения в ОС.

Наименование	на 31.03.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Основные средства	534 497	517 203	465 728
ППА	43 446	47 422	67 266
Капитальные вложения в ОС	102 147	100 572	100 513
Итого	680 089	665 197	633 507

При проверке объектов основных средств на соответствие условиям их использования элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) не пересматривались.

Проверка основных средств на обесценение не проводилась, так как событий, очевидно приводящих к их обесценению в 1 квартале 2025 года, не было.

Проверка капитальных вложений на обесценение не проводилась, так как согласно учетной политике такая проверка осуществляется один раз на конец отчетного года.

Наличие и движение основных средств представлено в следующих таблицах.

5.2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

[illegible]

5.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За январь - март 2025 г.	68 224	(20 802)	-	(1 977)	817	(2 816)	-	-	-	66 247	(22 801)
	За январь - март 2024 г.	81 068	(13 802)	-	-	-	(3 450)	-	-	-	81 068	(17 252)
в том числе: Транспортные средства	За январь - март 2025 г.	29 269	(5 604)	-	(1 400)	817	(853)	-	-	-	27 869	(5 640)
	За январь - март 2024 г.	51 111	(6 540)	-	-	-	(1 466)	-	-	-	51 111	(8 006)
Здания и помещения	За январь - март 2025 г.	22 505	(6 748)	-	(577)	-	(1 213)	-	-	-	21 928	(7 961)
	За январь - март 2024 г.	22 507	(1 812)	-	-	-	(1 234)	-	-	-	22 507	(3 046)
Другие виды	За январь - март 2025 г.	16 450	(8 450)	-	-	-	(750)	-	-	-	16 450	(9 200)
	За январь - март 2024 г.	7 450	(5 450)	-	-	-	(750)	-	-	-	7 450	(6 200)

5.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	873 310	836 584	798 275
Неамортизируемые основные средства - всего	18 021	18 021	18 021
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются земельные участки	18 021	18 021	18 021

5.2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	3 469	3 469	4 019
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

5.2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - март 2025 г.	67 068	-	-	-	-	-	67 068	-
	За январь - март 2024 г.	67 068	-	-	-	-	-	67 068	-
в том числе: Здания	За январь - март 2025 г.	66 774	-	-	-	-	-	66 774	-
	За январь - март 2024 г.	66 774	-	-	-	-	-	66 774	-
Другие виды ОС	За январь - март 2025 г.	294	-	-	-	-	-	294	-
	За январь - март 2024 г.	294	-	-	-	-	-	294	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - март 2025 г.	33 504	-	3 002	-	-	1 427	35 079	-
	За январь - март 2024 г.	33 445	-	2 142	-	-	-	35 587	-

в том числе: Рабочие машины и оборудование	За январь - март 2025 г.	33 504	-	3 002	-	-	1 427	35 079	-
	За январь - март 2024 г.	33 445	-	2 142	-	-	-	35 587	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	30 861	-	-	30 861	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	3 035	-	-	3 035	-	-
в том числе: Рабочие машины и оборудование	За январь - март 2025 г.	-	-	30 861	-	-	30 861	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	3 035	-	-	3 035	-	-

5.2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Отложенные налоговые активы (статья 1180)

К появлению отложенных налоговых активов приводят вычитаемые временные разницы (превышение прибыли по данным налогового учета над бухгалтерской прибылью).

По состоянию на 31.03.2025 года отложенные налоговые активы составили 43 438 тыс. руб. Они сформировались из-за:

- различий в порядке учета малоценных объектов в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 43 тыс. руб.
- различий в порядке учета расходов будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 815 тыс. руб.
- различий между бухгалтерской и налоговой амортизацией в сумме 4 770 тыс. руб.;
- признания расходов при формировании и использовании оценочных обязательств в бухгалтерском учете в размере 27 434 тыс. руб.
- разных способов формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 10 376 тыс. руб.

5.4. Прочие внеоборотные активы (статья 1190)

По состоянию на 31.03.2025 г. в составе строки 1190 баланса отражены:

- дебиторская задолженность в виде авансов, предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов в сумме 4 881 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность за проданные основные средства с оплатой свыше 12 месяцев в сумме 5 201 тыс. руб.;
- прочая долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, в сумме 90 530 тыс. руб.

5.5. Запасы (статья 1210)

В строке 1210 показаны данные об общей стоимости запасов Общества, числящихся в учете по состоянию на 31 марта 2025 года.

По состоянию на 31.03.2025 г. при проверке запасов на обесценение наличие признаков обесценения не выявлено, в связи с чем резерв на обесценение запасов не формировался.

5.5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За январь - март 2025 г.	21 452	-	1 118 103	(1 117 155)	-	-	X	X	22 400	-
	За январь - март 2024 г.	17 083	-	1 052 161	(1 048 828)	-	-	X	X	20 416	-
в том числе: Сырье и материалы	За январь - март 2025 г.	4 740	-	7 781	(6 831)	-	-	(50)	-	5 640	-
	За январь - март 2024 г.	2 178	-	7 890	(6 169)	-	-	-	-	3 899	-
Товары	За январь - март 2025 г.	16 712	-	1 110 322	(1 095 184)	-	-	(15 090)	-	16 760	-
	За январь - март 2024 г.	14 905	-	1 044 271	(1 029 350)	-	-	(13 309)	-	16 517	-
Товары отгруженные	За январь - март 2025 г.	-	-	-	(15 140)	-	-	15 140	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	(13 309)	-	-	13 309	-	-	-

5.5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

5.6. Налог на добавленную стоимость (статья 1220)

По этой статье учитываются суммы "входного" НДС, указанные поставщиками и подрядчиками в счетах-фактурах по полученным товарно-материальным ценностям (работам, услугам, капитальным вложениям), используемым в деятельности, облагаемой НДС, или предназначенных для продажи, которые не были поставлены к вычету по состоянию на 31 марта 2025 года в сумме 3 377 тыс. руб.

5.7. Дебиторская задолженность (статья 1230)

По этой строке баланса отражена дебиторская задолженность перед компанией, которая сформировалась по состоянию на 31 марта 2025 года, в том числе НДС.

Дебиторская задолженность определена исходя из цен, установленных договорами, и отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Движение средств резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2024	I квартал 2025 года			Сальдо на 31.03.2025
		Создание	Восстановление	Использование	
Резерв по сомнительным долгам	346 346	52 920	(24 193)	(325)	374 748

В I квартале 2025 года производилось списание просроченной дебиторской задолженности и других долгов, нереальных для взыскания на общую сумму 1 008 тыс. руб., в т. ч.

- в связи с истекшим сроком исковой давности сумма списанной задолженности составила 214 тыс. руб.,

- деятельность предприятия прекращена в связи с ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, а также в связи с исключением недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ сумма списанной задолженности составила 378 тыс. руб.,

- в связи с постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства сумма списанной задолженности составила 416 тыс. руб.

Списанная дебиторская задолженность по постановлениям судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и с истекшим сроком исковой давности учтена на забалансовых счетах.

5.7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - март 2025 г.	944 621	346 346	521 850	704	(358 289)	(700)	(24 193)	-	1 083 993	374 748
	За январь - март 2024 г.	866 224	278 492	477 322	640	(379 805)	(240)	(3 160)	-	960 981	299 863
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - март 2025 г.	735 560	327 510	464 115	-	(315 538)	(610)	(23 297)	-	860 230	354 409
	За январь - март 2024 г.	693 513	264 371	423 656	-	(333 213)	(218)	(3 086)	-	780 652	281 443
Авансы выданные	За январь - март 2025 г.	17 735	-	19 446	-	(4 946)	-	-	-	32 235	-
	За январь - март 2024 г.	15 408	-	27 824	-	(7 273)	(6)	-	-	35 953	2 018
Прочая	За январь - март 2025 г.	191 326	18 836	38 289	704	(37 805)	(90)	(896)	-	191 528	20 339
	За январь - март 2024 г.	157 303	14 121	25 842	640	(39 319)	(16)	(74)	-	144 376	16 402
Итого	За январь - март 2025 г.	944 621	346 346	521 850	704	(358 289)	(700)	(24 193)	X	1 083 993	374 748
	За январь - март 2024 г.	866 224	278 492	477 322	640	(379 805)	(240)	(3 160)	X	960 981	299 863

5.7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	495 095	122 845	476 395	130 049	418 878	140 386
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	464 618	112 707	454 665	127 155	402 247	137 876
авансы выданные	15 098	54	15 178	45	15 383	46
прочая	30 477	10 138	21 730	2 894	16 625	2 504

5.8. Финансовые вложения (статья 1240)

По состоянию на 31.03.2025 года в составе краткосрочных финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная в рамках договоров уступки права требования долга в сумме 636 тыс. руб. и займы, выданные на срок менее 1 года в сумме 86 000 тыс. руб., на основании договоров займа №130/з от 06.05.2024 г., №2 от 26.03.2025 г. на срок менее 1 года.

Проверка на обесценение финансовых вложений на 31.03.2025 г. не проводилась, т.к. согласно учетной политике эта процедура проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

5.8.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения всего	За январь - март 2025 г.	31 696	-	55 000	(60)	-	-	-	-	86 636	-
	За январь - март 2024 г.	1 148	-	178	(114)	-	-	-	-	1 212	-
в том числе: Предоставленные займы	За январь - март 2025 г.	31 000	-	55 000	-	-	-	-	-	86 000	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования долга	За январь - март 2025 г.	696	-	-	(60)	-	-	-	-	636	-
	За январь - март 2024 г.	1 148	-	178	(114)	-	-	-	-	1 212	-
Итого	За январь - март 2025 г.	31 696	-	55 000	(60)	-	-	-	-	86 636	-

	За январь - март 2024 г.	1 148	-	178	(114)	-	-	-	-	1 212	-
--	-----------------------------------	-------	---	-----	-------	---	---	---	---	-------	---

5.8.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250)

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	На 31.03.2025.	На 31.12.2024.	На 31.12.2023.
Расчетные и спецсчета	27 752	36 643	38 380
Касса	739	411	590
Переводы в пути	1 620	-	-
Итого	30 111	37 054	38 970

5.10. Прочие оборотные активы (статья 1260)

В составе прочих оборотных активов отражены расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемые на счете 97 "Расходы будущих периодов", срок погашения которых менее 12 месяцев после отчетной даты в сумме 81 тыс. руб.

5.11. Уставный капитал (статья 1310)

Величина уставного капитала Общества в 1 квартале 2025 года не изменилась, и по состоянию на 31.03.2025 г. составила -18 293 тыс. руб.

5.12. Накопленная дооценка внеоборотных активов (статья 1340)

По этой строке отражена сумма добавочного капитала компании, который сформировался в результате дооценки основных средств по группе «Здания» и его величина по состоянию на 31 марта 2025 года составляет 35 219 тыс. руб.

5.13. Резервный капитал (статья 1360)

Резервный капитал формируется Обществом из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

В отчетном году отчисления в Резервный фонд не производились. По результатам деятельности 2005 года был создан за счет чистой прибыли Резервный фонд, который на 31.03.2025 года составляет 915 тыс. руб.

5.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370)

По этой строке отражена сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), сформировавшаяся по состоянию на 31 марта 2025 года. При этом в показатель строки 1370 включена прибыль (убыток) как текущего, 2025 года, так и прошлых лет.

Нераспределенная прибыль (убыток) на 01.01.2025 г. года составила 430 784 тыс. руб., которая состоит из:

Нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 530 122 тыс. руб.

Убытка, подлежащего покрытию в сумме 111 631 тыс. руб.

Прибыли прошлых лет, распределенной на источники финансирования капитальных вложений в сумме 12 293 тыс. руб.

За отчетный период Обществом получена прибыль в размере 110 485 тыс. руб. Таким образом, нераспределенная прибыль (убыток) на 31.03.2025 года составила 541 269 тыс. руб.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

5.15. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420)

К появлению отложенных налоговых обязательств приводят налогооблагаемые временные разницы. Они образуются в тех ситуациях, когда по той или иной операции прибыль в бухгалтерском учете формируется в большем размере, нежели в налоговом.

По состоянию на 31.03.2025 года отложенные налоговые обязательства составили 23 370 тыс. руб. Они сформировались из-за:

- различий в порядке учета расходов, связанных с формированием стоимости внеоборотных активов в сумме 33 тыс. руб.;
- различий в порядке учета арендованного имущества в сумме 1 832 тыс. руб.;
- различий между бухгалтерской и налоговой амортизацией в сумме 9 897 тыс. руб.;
- разных способов формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 10 877 тыс. руб.;
- различий в порядке учета нематериальных активов в сумме 731 тыс. руб.

5.16. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450)

По этой строке бухгалтерского баланса отражены прочие обязательства в виде долгосрочной дисконтированной части обязательств по аренде недвижимого имущества и лизинга автотранспортных средств. Долгосрочное обязательство по аренде и лизингу в сумме приведенной стоимости на 31.12.2024 г. составляло 13 971 тыс. руб., на 31.03.2025 г. - 12 120 тыс. руб. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, относящимся к долгосрочным

обязательствам на 31.12.2024 г. составляют 3 172 тыс. руб., на 31.03.2025 г.- 3 475 тыс. руб.

Информация о наличии и движении прочих долгосрочных обязательств, о просроченных прочих долгосрочных обязательствах представлена в таблицах 5.18.1., 5.18.2.

5.17. Заемные средства (статья 1510)

В этой строке отражена кредиторская задолженность по полученным кредитам с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Для своевременной оплаты электроэнергии (мощности) на оптовом рынке электроэнергии Общество вынуждено привлекать краткосрочные кредитные ресурсы под каждый образовавшийся в течение месяца кассовый разрыв. Причиной ежемесячных кассовых разрывов является временная разница между сроками первоочередных платежей и получением денежных средств от конечных потребителей электроэнергии.

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных кредитах и займах за 1 квартал 2025 г.

Банковские кредиты	Задолженность на 01.01.2025	Получено	Погашено	Задолженность на 31.03.2025
АО Альфа-Банк	0	70 000	70 000	0
АО КБ Хлынов	112 000	1 078 000	1 043 000	147 000
Итого	112 000	1 148 000	1 113 000	147 000

В 1 квартале 2025 года ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» получило краткосрочных кредитов на сумму 1 148 000,0 тыс. руб., погасило кредитов на сумму 1 113 000,0 тыс. руб. Ссудная задолженность по состоянию на 31.03.2025 г. составила 147 000,0 тыс. руб.

Также за отчетный период начислено процентов по краткосрочным кредитам на сумму 6 368 тыс. руб., погашено 9 133 тыс. руб. Задолженность по процентам по состоянию на 31.03.2025г. составила 1 873 тыс. руб.

Проценты к уплате	Задолженность на 01.01.2025	Начислено	Погашено	Задолженность на 31.03.2025
АО Альфа-Банк	0	112	112	0
ПАО БАНК Уралсиб	1 058	0	1 058	0
АО КБ Хлынов	3 580	6 256	7 963	1 873
Итого	4 638	6 368	9 133	1 873

5.18. Кредиторская задолженность, обязательство по аренде (статья 1520)

По этой строке бухгалтерского баланса отражаются суммы кредиторской задолженности компании, срок погашения которых равен или меньше 12 месяцев, задолженность компании перед акционерами Общества по начисленным и не выплаченным им суммам дивидендов, краткосрочная часть обязательств по аренде (лизингу) имущества и по состоянию на 31.03.2025 года составляет 789 120 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес составляет задолженность перед поставщиками электрической энергии и мощности на оптовом и розничном рынках в сумме 231 551 тыс. руб. и задолженность перед сетевыми организациями за услугу по передаче электроэнергии в сумме 311 110 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность по налогам носит текущий характер и связана со сроками уплаты налогов и страховых сборов. Просроченной задолженности перед бюджетом и сотрудниками по состоянию на 31 марта 2025 года Общество не имеет.

Задолженность компании перед акционерами Общества по начисленным и не выплаченным им суммам дивидендов по состоянию на 31.03.2025 г. составляет 2 799 тыс. руб.

5.18.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - март 2025 г.	13 971	-	-	-	-	(1 851)	12 120
	За январь - март 2024 г.	24 587	-	-	-	-	(2 956)	21 631
в том числе: прочая	За январь - март 2025 г.	13 971	-	-	-	-	(1 851)	12 120
	За январь - март 2024 г.	24 587	-	-	-	-	(2 956)	21 631
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - март 2025 г.	740 981	755 352	-	(707 055)	(158)	-	789 120
	За январь - март 2024 г.	765 265	605 118	-	(726 969)	(192)	-	643 222
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - март 2025 г.	493 615	550 443	-	(478 959)	-	-	565 099
	За январь - март 2024 г.	524 847	430 772	-	(509 888)	-	-	445 731
авансы полученные	За январь - март 2025 г.	117 546	86 175	-	(106 858)	(151)	-	96 712
	За январь - март 2024 г.	105 486	70 110	-	(97 332)	(47)	-	78 217
расчеты по налогам и взносам	За январь - март 2025 г.	98 113	100 390	-	(98 113)	-	-	100 390
	За январь - март 2024 г.	102 914	84 645	-	(102 914)	-	-	84 645
прочая	За январь - март 2025 г.	31 707	18 344	-	(23 125)	(7)	-	26 919

	За январь - март 2024 г.	32 018	19 591	-	(16 835)	(145)	-	34 629
Итого	За январь - март 2025 г.	754 952	755 352	-	(707 055)	(158)	X	801 240
	За январь - март 2024 г.	789 852	605 118	-	(726 969)	(192)	X	664 853

5.18.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1 051	1 413	1 267
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 026	1 385	1 232
прочая	25	28	35

5.19. Оценочные и условные обязательства (статья 1430, 1540)

5.19.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - март 2025 г.	112 270	9 660	(12 194)	-	109 736
	За январь - март 2024 г.	105 035	8 030	(11 209)	-	101 856
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	За январь - март 2025 г.	22 643	9 660	(1 952)		30 351
	За январь - март 2024 г.	19 758	8 030	(1707)		26 081
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений	За январь - март 2025 г.	89 627		(10 242)		79 385
	За январь - март 2024 г.	85 277		(9 502)		75 775

Процедуры правового характера

На основании ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом Минфина РФ от 12.12.2010 г. № 167н, к условным фактам хозяйственной деятельности Общество относит незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства с контрагентами, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

В случае неблагоприятного для Общества исхода рассмотрения этих исков сумма единовременного платежа, с учетом встречных исков, не является существенной. Общая сумма условных активов в виде незавершенных судебных разбирательств, по которым Общество является истцом, составляет 35 659,7 тыс. руб., а общая сумма условных обязательств в виде незавершенных судебных разбирательств, по которым Общество является ответчиком, составляет 22 879,8 тыс. руб.

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества, по состоянию на отчетную дату нет.

5.19.2. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	153 566	118 776	113 036
в том числе:			
Поручительство	147 000	105 000	329 000
Залог	6 566	8 036	8 821
Выданные - всего	-	-	-

По состоянию на 31.03.2025 г. Общество не имеет каких-либо выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, имеет полученные обеспечения в форме поручительств третьих лиц по кредитным договорам в сумме 147 000 тыс. руб., гарантии в виде залога здания в размере 6 566 тыс. руб.

5.20. Прочие краткосрочные обязательства (статья 1550)

По этой статье баланса до 01.01.2025 года отражалась задолженность компании перед акционерами Общества по начисленным и не выплаченным им суммам дивидендов. В связи с внесенными изменениями в учетную политику на 2025 год с 01 января 2025 года данная задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

6. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

6.1. Выручка (строка 2110)

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС)

Наименование показателя	1 квартал 2025 год	1 квартал 2024 год
Выручка - всего, в т. ч.	2 423 448	2 171 536
Выручка от реализации электроэнергии на розничном рынке	2 125 869	1 873 742
Выручка от реализации электроэнергии на оптовом рынке	8 645	7 495
Компенсация потерь	240 253	241 991
Аренда	135	136
Прочая реализация	48 546	48 172

6.2. Себестоимость продаж (строка 2120)

Наименование показателя	1 квартал 2025 г.	1 квартал 2024 г.
Себестоимость продаж - всего, в т. ч.	1 109 677	1 042 120
Себестоимость покупной электроэнергии (мощности)	1 109 665	1 042 119

6.3. Коммерческие расходы (строка 2210)

Наименование показателя	1 квартал 2025 г.	1 квартал 2024 г.
Коммерческие расходы - всего, в т. ч.	1 125 470	968 306
Услуги по передаче э/э	975 962	836 981
Услуги агентов и другие расходы на ОРЭ	2 065	1 724
Другие коммерческие расходы, включая заработную плату и амортизацию основных средств	147 443	129 601

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	1 квартал 2025 г.	1 квартал 2024 г.
Материальные затраты	6 304	5 737
Расходы на оплату труда	70 892	58 711
Отчисления на социальные нужды	21 345	17 605
Амортизация	20 575	20 715
Прочие затраты	1 125 482	865 538
Итого по элементам	1 125 470	968 306

6.4. Проценты к получению (строка 2320)

Проценты к получению	Январь-март 2025 г.	Январь-март 2024 г.
Проценты по выданным займам	1 903	123
Проценты на неснижаемый остаток денежных средств на расчетных счетах	1 366	998
Итого проценты к получению	3 269	1 121

6.5. Проценты к уплате (строка 2330)

Проценты к уплате	Январь-март 2025 г.	Январь-март 2024 г.
Проценты по договорам долгосрочной аренды	1 353	2 113
Проценты по кредитам и займам	6 138	6 851
Итого проценты к уплате	7 491	8 964

6.6. Прочие доходы (строка 2340)

Наименование показателя	1 квартал 2025 год	1 квартал 2024 год
Прочие доходы – всего, в т. ч.	22 695	10 559
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	16 884	8 700
Доходы от реализации внеоборотных активов	74	
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	1 769	141
Доходы от реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		108

Возврат судебных издержек	3 542	1 288
Списанная кредиторская задолженность	158	48
Суммы возмещения ущерба	265	273
Прочие доходы	3	1

6.7. Прочие расходы (строка 2350)

Наименование показателя	1 квартал 2025 год	1 квартал 2024 год
Прочие расходы – всего, в т. ч.	57 176	34 860
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	81	38
Расходы от реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	13 052	
Резерв по сомнительным долгам	28 727	22 081
Расходы на благотворительность	500	500
Услуги банков	984	849
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	277	342
Списание дебиторской задолженности	684	232
Судебные издержки	1 929	1 644
Затраты по обслуживанию ценных бумаг	27	27
Штрафы государственным органам	12	22
Другие расходы	10 903	9 125

6.8. Расчеты по налогу на прибыль

Учет доходов и расходов для целей налогообложения налогом на прибыль осуществляется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ по методу начисления.

Учет постоянных и временных разниц по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (с учетом изменений и дополнений).

Обществом в соответствии с положениями ПБУ 18/02 в бухгалтерской отчетности отражено различие налога на бухгалтерскую прибыль, признанного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации.

Различие показателей бухгалтерской прибыли и налогооблагаемой прибыли, образовавшееся в результате применения различных правил признания активов (обязательств) для бухгалтерского и налогового учета, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023г.
Отложенные налоговые активы (строка 1180)	43 438	40 726	38 808
в том числе:			
Амортизация основных средств	4 770	4 203	4 112
Материалы	43	54	46
Оценочные обязательства и резервы	27 434	28 068	21 007
Расходы будущих периодов	815	962	462
Резерв сомнительных долгов	10 376	7 439	13 181
Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)	23 370	28 526	28 914
в том числе:			
Внеоборотные активы	33	33	26
Нематериальные активы	731	862	359
Амортизация основных средств	9 896	9 259	6 289
Проценты по обязательствам	1 832	1 755	2 790
Резерв сомнительных долгов	10 877	16 617	19 450

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	1 квартал 2025 год	1 квартал 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	149 598	128 966
Условные доходы (расходы) по налогу на прибыль	(37 400)	(25 793)
Постоянный налоговый доход (расход)	(2 119)	(1 820)
Федеральный инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль	969	
Отложенный налог на прибыль при применении	(242)	

ФИНВ по налогу на прибыль		
Налог на прибыль	(38 792)	(27 613)

Информация о налоге на прибыль

Наименование показателя	1 квартал 2025 год	1 квартал 2024 год
Налог на прибыль в т. ч.	(38 792)	(27 613)
Начисление ОНА	6 383	6 758
Погашение ОНА	(3 671)	(3 083)
Начисление ОНО	(1 085)	(4 366)
Погашение ОНО	6 483	618
Начисление ОНО при применении Федерального инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль (ФИНВ)	(242)	
Итого отложенный налог на прибыль	7 868	(73)
Текущий налог на прибыль	(47 629)	(27 540)
ФИНВ	969	

6.9. Прочее (строка 2460)

По строке 2460 Отчета о финансовых результатах отражены суммы переплаты (недоплаты) налога на прибыль в связи с корректировкой доходов (расходов) прошлых лет, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода.

6.10. Прибыль на акцию

Величина базовой прибыли (убытка), приходящейся на акцию 0,0821427423.

Базовая прибыль на акцию определена как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определена как прибыль отчетного периода. Привилегированных акций в отчетном периоде не обращалось.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка) – 1 345 037 710 штуки.

Размещения обыкновенных акций без их оплаты, не влияющего на распределение прибыли между акционерами, и размещения дополнительных обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости не производилось.

Конвертируемые ценные бумаги и договоры о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости у ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» отсутствуют.

Выпуск дополнительных обыкновенных акций в 1 квартале 2025 года не производился.

В связи с этим разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась.

7. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрыта в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с Приказом Минфина №48н от 29 апреля 2008 года «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Связанные стороны ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» по состоянию на 31.03.2025 г.

Перечень субъектов, способных контролировать и оказывать влияние на деятельность Общества.

№п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Мордвинова Юлия Михайловна	Член Совета директоров акционерного общества	26.06.2024
2	Егорова Валерия Сергеевна	Член Совета директоров акционерного общества	26.06.2024
3	Мордвинов Сергей Михайлович	Член Совета директоров акционерного общества	26.06.2024 28.09.2022
4	Подкопалова Галина Борисовна	Член Совета директоров акционерного общества	26.06.2024 01.03.2011
5	Супрун Юлия Николаевна	Член Совета директоров акционерного общества	26.06.2024

6	Шашков Алексей Владимирович	Член Совета директоров акционерного общества	26.06.2024 07.09.2011
7	Ситникова Светлана Борисовна	Член Совета директоров акционерного общества	26.06.2024
8	Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоИнвест»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	27.11.2008 11.12.2013
9	Павлов Андрей Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	22.03.2023 08.12.2009
10	Лялькин Виталий Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	02.10.2023 02.10.2020

В соответствии с Уставом ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» органами управления Общества являются Общее собрание акционеров, Совет директоров, Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. К ключевым руководящим работникам Общества относятся Генеральный директор и члены Совета директоров.

Вознаграждения ключевых руководящих работников Общества (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, вознаграждение за участие в работе Совета директоров) в 1 квартале 2025 года составили 10 813 тыс. руб.

На 31.03.2025 г. субъекты, на которые ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» оказывает влияние, либо контролируемые ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», отсутствуют.

Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операции, тыс. руб.
Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоИнвест»	Выдача займа	55 000
ИТОГО		55 000

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 марта 2025 года задолженность связанных сторон перед Обществом представлена в следующей таблице.

Наименование связанной стороны	на 31.03.2025г.	
	Дебиторская	Кредиторская
Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоИнвест»- займ	86 000	-
Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоИнвест»- проценты	9 835	-
ИТОГО	95 835	-

Закупки у связанных сторон

В 1 квартале 2025 года Обществу не были оказаны какие-либо услуги связанными сторонами.

8. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты - это факт хозяйственной деятельности, который оказывает или может оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имеет место в период между отчетной датой (31 марта) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2025 года.

В период между отчетной датой - 31 марта 2025 года и датой подписания бухгалтерской отчетности событий, которые могли бы существенно изменить сведения об имущественном и финансовом состоянии Общества за 1 квартал 2025 год, не произошло.

9. Сегментная отчетность

В деятельности Общества можно выделить один операционный сегмент - реализация электроэнергии. В соответствии с п.10 ПБУ 12/2010 данный сегмент соответствует всем условиям для выделения его в отчетный, а именно выручка от реализации электроэнергии составляет не менее 10% от общей суммы выручки (97,99%), выручка от прочей реализации составляет менее 10%. В связи с этим операционные сегменты не выделяются.

Общество реализует электроэнергию потребителем вне зоны действия гарантирующего поставщика, осуществляя, таким образом, свою деятельность в нескольких географических сегментах – Республика Мордовия, Пензенская, Московская и Нижегородская область. В связи с тем, что в соответствии с п.10 ПБУ 12/2010 данные сегменты по месту расположения потребителей не соответствуют всем условиям для выделения их в отчетные, Общество не выделяет географические сегменты.

10. Информация о непрерывности деятельности компании

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь этим сроком).

В 1 квартале 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества считает, что указанные обстоятельства являются не корректирующими событиями для его финансово-хозяйственной деятельности.

Общество не намерено прекращать свою деятельность. Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, отсутствием намерения сокращать численность сотрудников и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, поступления денежных средств от деятельности и доступа к финансовым ресурсам.

Кроме того, отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения и дальнейшего развития Общества в сложившихся обстоятельствах. Общество обеспечивает своевременное погашение своих обязательств, будет продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

11. Управление рисками

Деятельность ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» связана с рядом рисков, которые при определенных обстоятельствах могут негативно повлиять на производственные и финансовые показатели Общества. Для управления рисками на уровне Общества ведется работа по выявлению, анализу и оценке рисков, разработка мероприятий по их устранению или снижению.

В соответствии с Политикой управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» (Протокол № 253 от 24.12.2021 г.) в Обществе утверждается реестр рисков, план мероприятий по их управлению, проводится их ежегодная актуализация и мониторинг. В Обществе назначены ответственные лица (владельцы рисков) за организацию процесса управления рисками.

Внутренний аудит осуществляется в Обществе должностным лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе (далее – Внутренний аудитор), которое назначается на должность и освобождается от должности на основании решения Совета директоров в соответствии с законодательством РФ. Внутренним аудитором является лицо, обладающее необходимым опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В Обществе образован комитет по аудиту Совета директоров. Комитет по аудиту осуществляет общий контроль за функционированием СУРиВК. Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Мордовская энергосбытовая компания».

Определены следующие ключевые риски Общества:

Отраслевые риски. Основными факторами риска, которые могут негативно отразиться на работе Общества, являются:

- 1) Рост задолженности населения в связи со снижением уровня реальных доходов;
- 2) Рост задолженности бюджетных потребителей ввиду несвоевременности поступления денежных средств из федерального, регионального и муниципального бюджетов.

- 3) Рост задолженности потребителей сферы жилищно-коммунального хозяйства.
- 4) Риск существенной потери занимаемой доли рынка в традиционной зоне обслуживания.

Указанный риск связан с возможным переходом потребителей на покупку электрической энергии с оптового рынка, а также с переходом потребителей к независимым энергосбытовым компаниям, работающим на рынке электроэнергетики региона или имеющим такое намерение, со строительством потребителями собственной генерации.

В целях сохранения имеющейся клиентской базы, а также в целях возврата потребителей, ранее расторгнувших договорные отношения с Гарантирующим поставщиком и перешедших на обслуживание к иным сбытовым организациям, Обществом проводится работа по выявлению причин ухода потребителей и по выработке мероприятий, направленных на их устранение. При этом компанией проводится тщательный анализ интересов и возможностей потребителей.

Ценовые риски. Риски, связанные со значительным увеличением цены на электроэнергию, могут привести к нарастанию дебиторской задолженности в связи со снижением платежеспособности клиентов ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», образованию кассовых разрывов и, как следствие, к увеличению кредиторской задолженности компании.

Риски, связанные с изменением процентных ставок.

Стратегия роста Общества осуществляется с использованием привлеченных средств – Общество активно использует инструментарий банковского кредитования. В рамках финансово-хозяйственной деятельности Общество привлекает кредитные ресурсы с целью покрытия непродолжительных кассовых разрывов. В связи с этим эмитент несет риск изменения процентных ставок. Резкий рост процентных ставок может негативно сказаться на текущих финансовых результатах компании, ухудшая ее показатели прибыли до налогообложения и чистой прибыли. ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» проводит взвешенную кредитную политику, расширяет список банков-партнеров по установлению кредитных лимитов, что позволяет дифференцировать кредитный портфель и иметь возможность выбирать более выгодные условия привлечения заемных денежных средств для Общества.

В случае повышения процентных ставок по кредитам эмитент планирует:

- постепенно сокращать объем краткосрочных займов и кредитов;
- привлекать заемные средства только при крайней необходимости;
- по возможности досрочно погашать более дорогие кредиты.

Риск роста процентных ставок для Общества оценивается как высокий.

Валютный риск. Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Валютный риск опосредованно влияет на увеличение цен на приобретаемый автотранспорт, компьютерную технику, программное обеспечение, запчасти, материалы и комплектующие. Общество не ведет деятельность на внешних рынках, цены на электроэнергию, а также договоры с поставщиками и подрядчиками зафиксированы в валюте Российской Федерации, у Общества нет валютной выручки и обязательств в валюте. В связи с этим Общество оценивает данный риск как минимальный.

Риски ликвидности. Риск ликвидности - это риск возникновения у компании трудностей в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. В связи с цикличным характером притоков и оттоков денежных средств от финансово-хозяйственной деятельности Общество может пользоваться краткосрочными кредитами на покрытие кассовых разрывов и размещать временно свободные денежные средства в низко рискованных финансовых инструментах. Учитывая стратегическое положение Общества на рынке в регионе, данный риск оценивается как низкий.

Риски инфляции. Изменение уровня инфляции напрямую зависит от политической и экономической ситуации в стране и влияет на изменение процентных ставок. Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые Обществом денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции может привести к увеличению затрат Общества (за счет роста цен на основные средства, материалы, работы и услуги сторонних организаций), и как следствие, снижению прибыли Общества и рентабельности его деятельности, а также к удорожанию заемных средств для Общества, что повлечет нехватку оборотных средств.

В случае стремительного роста инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, а также пересмотреть существующие договорные отношения с потребителями с целью сокращения оборота дебиторской задолженности. Предсказать критический уровень инфляции для Общества не представляется возможным, поскольку, необходимо учитывать уровень потребительских цен, изменения реальной покупательной способности рубля, конъюнктуру на рынках электроэнергии, дальнейшую денежно-кредитную политику государства и политику в области тарифного регулирования. Кроме того, согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» при регулировании тарифов на электроэнергию учитывается уровень инфляции (индекс потребительских цен), определенный в прогнозе

социально-экономического развития Российской Федерации. Общество оценивает данный риск как высокий.

Правовые риски. Наиболее значимыми рисками для Общества здесь являются:

- 1) Риски, связанные с возможными изменениями в законодательстве в части налогообложения и бухгалтерского учета, а также риски, связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства;
- 2) Риски неисполнения обязательств контрагентами Общества, принятых в рамках заключенных договоров;
- 3) Риски судебных исков в адрес Общества;
- 4) Риски неисполнения обязательств Общества перед контрагентами, принятых в рамках заключенных договоров.

Для их снижения в Обществе ведется постоянная работа:

- по обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок;
- по мониторингу изменений в законодательстве, в целях предотвращения возможных рисков;
- по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству;
- по досудебному урегулированию споров, а также по обеспечению исполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

С учетом настоящей работы правовые риски Общества минимизируются.

Экологические и социальные риски. Экологические риски – это вероятность наступления событий, имеющих неблагоприятные последствия для состояния окружающей среды, здоровья населения, деятельности предприятия и вызванных загрязнением окружающей среды, нарушением экологических требований, чрезвычайными ситуациями природного и техногенного характера. ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», как сбытовая компания, не владеет объектами, потенциально опасными для окружающей среды, риск ухудшения экологической ситуации в связи с деятельностью Общества отсутствует.

Социальные риски – это вероятность ухода высококвалифицированного персонала, снижение уровня его профессиональной подготовки могут существенно влиять на качество выполняемых работ и оказываемых услуг. Данный риск

минимизируется внедрением проведения обучения работников с отрывом или без отрыва от производства, деловых совещаний, обменом опытом, разработкой новых регламентирующих документов по бизнес-процессам. Также существующие условия оплаты труда, социальные гарантии являются естественным барьером для оттока высококвалифицированного персонала.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск). В связи с тем, что по состоянию на 31.03.2025 г. и ранее никаких предпосылок о формировании негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом вследствие публикаций в средствах массовой информации не возникало, то данный риск оценивается Обществом как минимальный. Являясь публичной компанией, ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» учитывает репутационную составляющую деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков на деловую репутацию Общества.

Для управления репутационным риском ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» строго выполняет положения об информационной политике Общества, определяющее правила взаимодействия с общественностью, обеспечивает положительный информационный поток о деятельности компании, своевременное раскрытие информации Общества как эмитента ценных бумаг и иные мероприятия.

Общество придерживается принципов достоверности, прозрачности и своевременности раскрытия информации в открытых источниках. Также Общество контролирует риски распространения инсайдерской информации в целях предотвращения случаев мошенничества с использованием инсайдерской информации и манипулированием ценами на рынке ценных бумаг.

Стратегический риск. Стратегический риск - это риск возникновения у Общества убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Общества.

Стратегический риск связан с разработкой и воплощением бизнес-решений и зависит от того, как управленческий аппарат анализирует внешние факторы, оказывающие влияние на стратегическое развитие бизнеса. Управление указанным риском является частью системы управления рисками, в рамках которого производится тщательная проработка управленческих решений, оцениваются

возможности Общества, определяются перспективные направления, новые тенденции, конкурентные преимущества, а также планируются меры по достижению поставленных целей.

Методы снижения стратегического риска:

- правильная организация внешнего и внутреннего аудита, системы внешнего и внутреннего контроля;
- совершенствование системы корпоративного управления;
- улучшение качества кредитного портфеля;
- оптимизация внутренних управленческих правил и процедур, бизнес-процессов, организационной структуры, системы управления в целом;
- организация и контроль системы принятия решений и делегирования полномочий;
- всесторонняя оценка ресурсов, необходимых для реализации стратегических целевых установок.

Иные риски, связанные с деятельностью Общества.

К этой группе рисков относятся:

- существенное изменение в сторону увеличения или уменьшения уровня цен на рынке энергоресурсов;
- обострение социальной напряженности, обусловленное возможным резким ростом тарифов для населения;
- риск, связанный с возможностью выхода крупных промышленных потребителей электрической энергии на оптовый рынок;
- появление на розничном рынке электрической энергии конкурирующих энергосбытовых компаний.

Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, Общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации. С целью снижения влияния рисков на деятельность Общества предпринимаются следующие мероприятия:

- тщательное планирование своей деятельности на оптовом рынке электроэнергии и мощности;

- планомерная работа по отслеживанию платежеспособности клиентов и работа с потребителями – неплательщиками;
- рекомендации потребителям по снижению издержек за счет правильного планирования своего энергопотребления.

Страновые риски. Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, а также к изменению ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации. В 2022-2023 г.г. приведены в действие санкции со стороны ряда стран в отношении граждан и компаний России. На фоне западных санкций и потери инвестиционных рейтингов возможен массовый уход с рынка инвесторов. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику Российской Федерации в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу.

Указанные события не привели к изменению уверенности руководства в отношении способности Общества продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Лялькин В.А.

Табачникова Г.В.

14 мая 2025 г.