

исх. №4037-06/АЗ-23

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
о бухгалтерской (финансовой)
отчетности
общества с ограниченной
ответственностью
«МегионЭнергоНефть»
за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
общества с ограниченной ответственностью
«МегионЭнергоНефть»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «МегионЭнергоНефть» (ОГРН 1048602900060, 628684, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Мегион, улица Заречная, дом 26), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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

Трошина Светлана Александровна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 17.12.2023 № 7,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006014625)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,
ОГРН 1027739273946,
127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006033851

«02» февраля 2024 года



**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 года**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МегионЭнергоНефть"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб. тыс.руб.
Местонахождение (адрес) Российская Федерация, 628685, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Мегион, улица Заречная 26
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора ИНН _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____
ИНН _____
по _____

ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2023
72302631		
8605016890		
35.12		
1 23 00		16
384		

ИНН _____

ОГРН/ОГРНИП _____

7708000473
1027739273946

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Р.П п.2.3, 2.4, Р.В п.5.1, п.5.6	Основные средства	1150	323 835	193 078	155 007
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
Р.П п.2.11, Р.В п.5.7	Отложенные налоговые активы	1180	29 558	19 085	9 347
Р.П п.2.5	Прочие внеоборотные активы	1190	6 262	4 443	1 181
	Итого по разделу I	1100	359 655	216 606	165 535
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВ					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Р.П п.2.6, Р.В п.5.2	Запасы	1210	95 885	80 980	72 680
Р.В п.5.7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	112	1 385	2 141
Р.П п.2.7, Р.В п.5.3	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	564 873	480 717	369 331
Р.П п.2.7, Р.В п.5.3	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	6 363	7 561	8 925
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Р.П п.2.8, Р.В п.5.4	Денежные средства и их эквиваленты	1250	9 582	39 284	33 739
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	670 452	602 366	477 891
	БАЛАНС	1600	1 030 107	818 972	643 426
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Р.П п.2.9, Р.В п.5.12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	45	45	45
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
Р.В п.5.12, п.5.15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	441 216	390 069	352 691
	Итого по разделу III	1300	441 261	390 114	352 736

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	-	-	-
Р.П п.2.11, Р.В п.5.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	18 948	6 784	9 440
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
Р.П п.2.4	Обязательство по аренде	1460	9 653	16 045	23 548
	Итого по разделу IV	1400	28 601	22 829	32 988
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	-	-	-
Р.В п.5.5	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	388 173	281 058	196 629
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Р.П п.2.10, Р.В п.5.11	Оценочные обязательства	1540	168 909	116 731	49 999
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
Р.П п.2.4	Обязательство по аренде	1560	3 163	8 240	11 074
	Итого по разделу V	1500	560 245	406 029	257 702
	БАЛАНС	1700	1 030 107	818 972	643 426

Генеральный директор

В.Н. Власенко

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 01 " февраля 20 24 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2023
72302631		
8605016890		
35.12		
1 23 00	16	
384		

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "МегионЭнергоНефть"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности **передача элетроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям** по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Р. II п. 2.13, Р. V п. 5.8, п. 5.15	Выручка	2110	2 377 980	1 472 568
Р. II п. 2.14, Р. V п. 5.9	Себестоимость продаж	2120	(2 105 615)	(1 256 786)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	272 365	215 782
	Коммерческие расходы	2210	-	-
Р. V п. 5.9	Управленческие расходы	2220	(196 745)	(145 485)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	75 620	70 297
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Р. II п. 2.15, Р. V п. 5.10	Проценты к получению	2320	666	3 216
Р. II п. 2.4, Р. V п. 5.10	Проценты к уплате	2330	(1 872)	(3 354)
Р. II п. 2.15, Р. V п. 5.10	Прочие доходы	2340	28 075	3 089
Р. II п. 2.15, Р. V п. 5.10	Прочие расходы	2350	(27 416)	(15 530)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	75 073	57 718
Р. V п. 5.7	Налог на прибыль	2410	(23 926)	(20 340)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(22 623)	(33 164)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 691)	12 394
	налог на прибыль прошлых лет	2413	388	430
	Прочие	2460		
Р. V п. 5.15	Чистая прибыль (убыток)	2400	51 147	37 378
	СПРАВОЧНО		-	-
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль(убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	51 147	37 378
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

В.Н. Власенко

(подпись) (расшифровка подписи)

" 01 " февраля 20 24 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 20 23 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "МегонЭнергоНефть"	Форма по ОК/Д	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
Вид экономической деятельности	передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКПО	72302631
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ частная	ИНН	8605016890
ответственностью/ частная		по ОКВЭД 2	35.12
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКПФ/ОКФС	1 23 00 16
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г	3100	45	-	-	-	352 691	352 736
За 20 22 г.							
Увеличение капитала - всего,	3210	-	-	-	-	37 378	37 378
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3217	x	-	x	x	x	-
первое применение ФСБУ	3219	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего,	3220	(- -)	-	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3222	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3225	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(- -)	(- -)
прочее	3229	(- -)	-	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	45	-	-	-	390 069	390 114
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего,	3310	-	-	-	-	51 147	51 147
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	51 147	51 147
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3317	x	-	x	x	x	-
прочее	3319	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(- -)	-	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3322	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3325	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(- -)	(- -)
прочее	3329	(- -)	-	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	45	-	-	-	441 216	441 261

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	Изменения капитала за 20 22 г.		На 31 декабря 20 22 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	352 736	37 378	-	390 114
корректировка в связи с:	3410		-		
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	352 736	37 378		390 114
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый)					
до корректировок	3401	352 691	37 378	-	390 069
корректировка в связи с:	3411	-	-		
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	352 691	37 378		390 069
после корректировок					
добавочный капитал					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					
уставный капитал					
до корректировок	3403	45	-	-	45
корректировка в связи с:	3413	-	-	-	-
изменением учетной политики	3423	-	-	-	-
исправлением ошибок	3503	45	-	-	45
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	441 261	390 114	352 736

Генеральный директор

(подпись)

В.Н. Власенко

(расшифровка подписи)



" 01 " февраля 20 24 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью

Организация "МегионЭнергоНефть"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
72302631		
8605016890		
35.12		
1 23 00	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 329 528	1 371 807
в том числе :			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 315 297	1 366 961
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	14 231	4 846
Платежи - всего	4120	(2 196 137)	(1 325 347)
в том числе :			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(700 018)	(427 065)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 383 551)	(806 680)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организации	4124	(30 665)	(38 701)
налоги организации (кроме налога на прибыль)	4125	(560)	(17 712)
прочие платежи	4129	(81 343)	(35 189)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	133 391	46 460
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
в том числе :			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(162 977)	(40 839)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(162 977)	(40 839)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(162 977)	(40 839)

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
поступления от продажи валюты	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(116)	(76)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
на приобретение валюты	4324	-	-
прочие платежи	4329	(116)	(76)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(29 702)	5 545
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	39 284	33 739
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 582	39 284
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

(подпись)

В.Н. Власенко

(расшифровка подписи)

" 01 " февраля 20 24



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс.руб.)**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МегионЭнергоНефть"

Идентификационный номер налогоплательщика 8605016890

Вид экономической деятельности передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма/форма собственности общество с ограниченной ответственностью/частная

**2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Реклассификация		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	прочие	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
									первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	2023 г.	329 495	(192 496)	-	-	165 613	93 408	(95 241)	10 832	(28 492)	493 275	(210 156)	
	5210	2022 г.	273 145	(171 591)	-	-	41 878	68 110	(53 638)	160	(21 065)	329 495	(192 496)	
в том числе:														
Здания	5201	2023 г.	48 363	(24 134)	-	-	19 343	-	-	-	(3 851)	67 706	(27 985)	
	5211	2022 г.	48 363	(20 654)	-	-	-	-	-	-	(3 480)	48 363	(24 134)	
Сооружения и передаточные устройства	5202	2023 г.	1 317	(33)	-	-	-	-	-	-	(130)	1 317	(163)	
	5212	2022 г.	-	-	-	-	1 317	-	-	-	(33)	1 317	(33)	
Машины и оборудование	5203	2023 г.	202 891	(163 419)	(28 954)	-	119 648	-	(8 984)	8 982	(18 426)	284 601	(172 863)	
	5213	2022 г.	186 077	(146 832)	-	-	16 969	-	(155)	143	(16 730)	202 891	(163 419)	
Транспортные средства	5204	2023 г.	29 843	(2 533)	28 954	-	26 548	-	(25)	25	(6 015)	85 320	(8 523)	
	5214	2022 г.	6 251	(1 865)	-	-	23 592	-	-	-	(668)	29 843	(2 533)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	2023 г.	2 454	(2 377)	-	-	74	-	(1 825)	1 825	(70)	703	(622)	
	5215	2022 г.	2 472	(2 240)	-	-	-	-	(18)	17	(154)	2 454	(2 377)	
Другие виды основных средств	5206	2023 г.	44 625	-	-	-	-	93 408	(84 407)	-	-	53 626	-	
	5216	2022 г.	29 980	-	-	-	-	68 110	(53 465)	-	-	44 625	-	
Земельные участки и объекты	5207	2023 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	
	5217	2022 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
и т.д.	5210	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5220	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
				Затраты за период	Прочее поступление	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличение	Первоначальная стоимость	Обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. - всего	5240	2023 г.	19 318	-	169 366	-	(170 133)	18 551	-
в том числе:	5250	2022 г.	-	-	61 105	-	(41 787)	19 318	-
производственное строительство	5241	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование требующее монтажа	5251	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование, не требующее монтажа	5242	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Запасы предназначены для строительства	5252	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	5243	2023 г.	19 318	-	169 366	-	(170 133)	18 551	-
	5253	2022 г.	-	-	61 105	-	(41 787)	19 318	-
	5244	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5254	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5245	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5255	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:		-	-
Здания	5261	-	-
Сооружения	5262	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:		-	-
Здания	5271	-	-
Сооружения	5272	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	263	2 152	2 180
Основные средства, переведенные на консервацию	5282	-	-	-
Иное использование основных средств	5283	-	-	-
Объекты незавершенного строительства, переведенные на консервацию, в том числе:	5284	-	-	-
	5285	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
**Запасы - всего	5400	2023г.	80 980	-	2 319 170	(2 304 265)	-	-	-	95 885	-	
	5420	2022г.	72 680	-	1 411 679	(1 403 379)	-	-	-	80 980	-	
в том числе:												
	5401	2023 г.	80 773	-	109 882	(1 788)	-	-	(93 279)	95 588	-	
	5421	2022 г.	72 576	-	60 370	(985)	-	-	(51 188)	80 773	-	
	5402	2023 г.	-	-	2 209 081	(2 302 360)	-	-	93 279	-	-	
	5422	2022 г.	-	-	1 351 083	(1 402 271)	-	-	51 188	-	-	
	5403	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5404	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5405	2023 г.	91	-	28	(117)	-	-	-	2	-	
Прочие запасы и затраты	5425	2022 г.	7	-	207	(123)	-	-	-	91	-	
	5406	2023 г.	116	-	179	-	-	-	-	295	-	
Долгосрочные активы к продаже	5426	2022 г.	97	-	19	-	-	-	-	116	-	
и т.д.												

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	погашение	списание на финансовый результат	выбыло	восстановление/использование резерва	реклассификация	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2023 г.	7 561	-	-	-	(1 198)	-	-	-	6 363	-
в том числе:	5521	2022 г.	8 925	-	-	-	(1 364)	-	-	-	7 561	-
долгосрочная задолженность по покупателям и заказчикам	5502	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5522	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочная задолженность по прочим дебиторам	5503	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.	5523	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	2023 г.	7 561	-	-	-	(1 198)	-	-	-	6 363	-
	5524	2022 г.	8 925	-	-	-	(1 364)	-	-	-	7 561	-
	5505	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	473 414	(258)	85 096	-	-	-	258	-	558 510	-
в том числе:	5530	2022 г.	360 664	(258)	112 750	-	-	-	-	-	473 414	(258)
краткосрочная задолженность по покупателям и заказчикам	5511	2023 г.	457 492	-	74 705	-	-	-	-	-	532 197	-
авансы выданные	5531	2022 г.	350 406	-	107 086	-	-	-	-	-	457 492	-
краткосрочная задолженность по прочим дебиторам	5512	2023 г.	2 085	-	895	-	-	-	-	-	2 980	-
и т.д.	5532	2022 г.	1 811	-	274	-	-	-	-	-	2 085	-
	5513	2023 г.	13 837	(258)	9 496	-	-	-	258	-	23 333	-
	5533	2022 г.	8 447	(258)	5 390	-	-	-	-	-	13 837	(258)
	5514	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	2023 г.	480 975	(258)	85 096	-	(1 198)	-	258	-	564 873	-
	5520	2022 г.	369 589	(258)	112 750	-	(1 364)	-	-	-	480 975	(258)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5540	-	258	258
в том числе:				
Долгосрочная дебиторская задолженность	5541	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	5542	-	258	258
краткосрочная задолженность по покупателям и заказчикам	5543	-	-	-
авансы выданные	5544	-	-	-
краткосрочная задолженность по прочим дебиторам	5545	-	258	258

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность	5550	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5570	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5551	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5571	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5552	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5572	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5553	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5573	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	и т.д.							
Краткосрочная кредиторская задолженность	5560	2023 г.	281 058	107 194	-	(79)	-	388 173
	5580	2022 г.	196 629	89 090	-	(4 661)	-	281 058
	5561	2023 г.	157 216	15 729	-	-	-	172 945
	5581	2022 г.	81 828	75 388	-	-	-	157 216
	5562	2023 г.	38 138	35 046	-	-	-	73 184
	5582	2022 г.	26 773	11 365	-	-	-	38 138
	5563	2023 г.	92	119	-	-	-	211
	5583	2022 г.	153	-	-	(61)	-	92
	5564	2023 г.	79 557	56 243	-	-	-	135 800
задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	5584	2022 г.	84 157	-	-	(4 600)	-	79 557
	5565	2023 г.	5 689	-	-	-	-	5 610
	5585	2022 г.	3 599	2 090	-	-	-	5 689
		2023 г.	366	57	-	-	-	423
	5566	2023 г.	119	247	-	-	-	366
	5586	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5567	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5587	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5568	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	и т.д.			-	-	-	-	-
Итого	5550/5560	2023 г.	281 058	107 194	-	(79)	-	388 173
	5570/5580	2022 г.	196 629	89 090	-	(4 661)	-	281 058

5.4. Наличие и движение кредитов и займов полученных

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Курсовые разницы	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				поступление, перевод из долгосрочной части	причитающиеся проценты (начисленные)	погашение, перевод в краткосрочную часть	причитающиеся проценты (уплаченные)		
Кредиты и займы	5590	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
- всего	5600	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:				-	-	-	-	-	-
долгосрочная часть кредитов и займов	5591	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5601	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочная часть кредитов и займов	5592	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5602	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

5.5. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5610	-	-	-
в том числе:		-	-	-
поставщики и подрядчики	5611	-	-	-
прочие кредиторы	5612	-	-	-
авансы полученные	5613	-	-	-
и т.д.	5614	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	3
Материальные затраты	5610	149 044	92 352
Расходы на оплату труда	5620	1 141 977	688 625
Отчисления на социальные нужды	5630	344 012	197 560
Амортизация	5640	40 590	35 078
Прочие затраты, в т.ч.	5650	626 737	388 656
транспортные услуги	5651	315 172	174 283
услуги по передаче эл.энергии	5652	88 462	58 901
консультационные услуги	5653	22 649	19 063
связь	5654	4 246	4 826
охрана (пожарная и прочая)	5655	12 035	11 561
Итого по элементам	5660	2 302 360	1 402 271
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 302 360	1 402 271

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Признано	Восстановлено/Использовано	Реклассификация	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	5700	за 2023г.	116 731	306 059	(253 881)	-	168 909
в том числе:	5800	за 2022г.	49 999	210 867	(144 135)	-	116 731
Долгосрочные обязательства	5710	за 2023г.	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по рекультивации земель и осуществлению иных природоохранных мероприятий	5810	за 2022г.	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждений с учетом страховых взносов	5711	за 2023г.	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по ликвидации основных средств	5811	за 2022г.	-	-	-	-	-
и т.д.	5712	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5812	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5713	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5813	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5714	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5814	за 2022г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	5720	за 2023г.	116 731	306 059	(253 881)	-	168 909
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года с учетом страховых взносов	5820	за 2022г.	49 999	210 867	(144 135)	-	116 731
	5721	за 2023г.	-	38 460	(37 601)	-	859
	5821	за 2022г.	-	20 124	(20 124)	-	-
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков с учетом страховых взносов	5722	за 2023г.	50 965	144 725	(124 824)	-	70 866
	5822	за 2022г.	42 619	98 911	(90 565)	-	50 965
Оценочное обязательство в отношении обязательств по рекультивации земель и осуществлению иных природоохранных мероприятий	5723	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5823	за 2022г.	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по УПЦ с учетом страховых взносов	5724	за 2023г.	38 329	106 541	(87 120)	-	57 750
	5824	за 2022г.	766	67 667	(30 104)	-	38 329
Резерв для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на объектах	5725	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5825	за 2022г.	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство на выплату выходного пособия при увольнении в связи с выходом впервые на пенсию	5726	за 2023г.	27 437	16 333	(4 336)	-	39 434
	5826	за 2022г.	6 614	24 165	(3 342)	-	27 437

Генеральный директор

В.Н. Власенко

(расшифровка подписи)

(подпись)

" 01 " февраля 2024 года

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МегионЭнергоНефть»
(ООО «МЭН»)**

за 2023 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «МегионЭнергоНефть» (ООО «МЭН») - (далее по тексту Общество) зарегистрировано 14.01.2004, Администрацией муниципального образования местного самоуправления г. Мегиона, (свидетельство о государственной регистрации Общества № 837145 серия 86 ОГРН 1048602900060).

Общество имеет единственного участника (далее по тексту - Основное общество).

1.2. Юридический адрес Общества (место нахождения)

Общество зарегистрировано по адресу – Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Мегион, улица Заречная 26.

1.3. Органы управления Общества

Общее собрание участников Общества

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества.

В 2023 году единоличным исполнительным органом управления Общества является Генеральный директор Власенко Валерий Николаевич.

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией Общества.

Ревизионная комиссия Общества избирается на основании решения единственного участника. Количественный состав Ревизионной комиссии составляет 3 (три) человека.

Действующий состав Ревизионной комиссии избран решением единственного участника, проведенным 28.04.2023.

1.5. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются:

- услуги по передаче электрической энергии;
- техническое обслуживание, текущий ремонт и наладка электрооборудования;
- капитальный ремонт и наладка электрооборудования;
- предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды;
- прочие услуги (услуги по технологическому присоединению к электросетям).

С 16.03.2017 Общество является членом СРО Саморегулируемая организация «Союз строителей Югры» (СРО-С-050-20102009);

Обществом получено Свидетельство о регистрации от 15.06.2020 № 58ЭТЛ037 с правом выполнения испытаний и измерений напряжением до и выше 1000 В;

С 30.12.2021 Общество является членом СРО Саморегулируемая организация «Союз

проектировщиков Югры» (СРО-П-020-26082009).

1.6. Численность работников Общества

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составила – 668 человека, за 2022 год – 457 человек, за 2021 год - 445 человек.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета передано на договорной основе специализированной организации.

Положение об учетной политике Общества утверждено приказом от 30.12.2022 №583.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

В соответствии с нормами Приказа Минфина России от 27.11.2020 № 287н, ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении контрагентов Общества действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, или которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении Общества и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых Обществом раскрывается и (или) предоставляется информация, что в свою очередь приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

2.3.1. Объекты основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимости и транспортных средств) единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором активы были переданы в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке, дооборудованию и частичной ликвидации за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между балансовой (остаточной) и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования (СПИ) данного объекта.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 10% первоначальной стоимости объекта основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- принятия решения о ликвидации и выводе объекта из эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом в течение установленного Обществом экономически обоснованного СПИ. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования
	(число лет)
Здания	5 – 30
Сооружения	10 - 20
Машины и оборудование	3 – 20
Транспортные средства	3 – 10
Компьютерная техника	3 – 5
Прочие	3 – 10

Амортизация не начисляется по:

- основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования);
- основным средствам, используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации законсервированные объекты ОС, которые не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров, работ, услуг), для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Затраты на проведение регулярных капитальных ремонтов, технического осмотра, технического обслуживания основных средств, имеющие существенную стоимость (5 млн. руб. (без НДС)), при сроке до следующего ремонта, технического осмотра, технического обслуживания свыше 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), отражаются в составе отдельной строки отчетности в разделе «Основные средства». Соответствующие объекты погашаются в течение наименьшего срока из: оставшегося (пересмотренного) срока полезного использования отремонтированного основного средства, либо равного временному интервалу до следующего аналогичного мероприятия.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на

забалансовом учете в оценке, указанной в договоре либо по кадастровой стоимости (за исключением случаев принятия их к учету в качестве права пользования активом).

2.3.2. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- на проведение работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и поддержанию мощности;
- по принятым в установленном договором порядке этапам выполненных строительно-монтажных работ;
- по капитализированным затратам на ремонт основных средств;
- на приобретение основных средств, земельных участков;
- на приобретение оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- на формирование стоимости права пользования активом.

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по соответствующим строкам «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.4. Аренда

При организации и ведении бухгалтерского учета договоров аренды Общество руководствуется Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018) утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н.

Общество, являясь арендатором, признает объект аренды на дату его получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде

Обязательство по аренде и право пользования активом не признаются в случаях, когда:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;

и(или)

- рыночная стоимость предмета аренды без учета амортизации не превышает 300 тыс. руб.

Данные исключения применяются при одновременном соблюдении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. При этом, если имеется намерение сдавать в субаренду часть предмета аренды, составляющую менее 50% от его стоимости, делается допущение, что условие соблюдается.

Арендная плата по объектам, в отношении которых право пользования активом и обязательство по аренде не признается, включается в расходы периода или формирует стоимость другого актива равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активом (далее – ППА) признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Арендная плата по объектам, в отношении которых право пользования активом и обязательство по аренде не признается, включается в расходы периода или формирует стоимость другого актива равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от объекта аренды.

В случае признания предмета аренды в качестве ППА, произведенные арендатором капитальные вложения (неотделимые улучшения) в отношении арендованного объекта, стоимость которых не возмещается арендодателем, включаются в стоимость ППА и учитываются по правилам учета основных средств. Аналогичным образом учитываются расходы арендатора по компенсации осуществленных арендодателем неотделимых улучшений арендованного объекта.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация ППА начисляется ежемесячно линейным методом.

Срок полезного использования ППА определяется как срок аренды с учетом намерений его пролонгации, за исключением случая, когда договором аренды предусмотрен переход права собственности на арендуемое имущество арендатору. В этом случае ППА определяется исходя из предполагаемого срока полезного использования предмета аренды.

Начисление амортизации ППА начинается в месяце получения объекта аренды и прекращается в месяце полной амортизации или списания права пользования активом. В месяц ввода и выбытия объекта ППА амортизация начисляется пропорционально количеству календарных дней действия договора в соответствующем периоде. Начисление амортизации прекращается с момента списания ППА с бухгалтерского учета.

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату получения объекта аренды. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Ставка дисконтирования, если её не представляется возможной определить из условий договора, определяется исходя из ставки привлечения кредитных средств по Группе равняется ставке, используемой для целей формирования отчетности по международным стандартам финансовой отчетности).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

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

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Общество проверяет объекты ППА на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 01 декабря отчетного года.

В бухгалтерском балансе актив в виде права пользования объектом основных средств отражается в составе основных средств, долгосрочная часть обязательства по строке 1460 «Обязательство по аренде», краткосрочная часть по строке 1560 «Обязательство по аренде».

Начисляемые проценты в отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате». Амортизация права пользования актива включается в состав расходов в зависимости от вида деятельности, к которому данный актив относится.

2.5. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Общество отражает расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным.

2.6. Запасы

К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев.

В бухгалтерском учете в составе запасов, в частности, признаются:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами.

При передаче активов/имущества в пределах 40 000 руб. за единицу в эксплуатацию их стоимость включается в состав затрат единовременно.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по методу оценки по себестоимости каждой отдельной партии.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и средства индивидуальной защиты в зависимости от срока службы (использования) и стоимости учитываются:

на счете 10 «Материалы», в случае если срок службы (использования, носки) предметов превышает 12 месяцев, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства»;

на счете 10 «Материалы», в случае, срок службы (использования, носки) предметов не превышает (менее или равен) 12 месяцев, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы».

Стоимость средств индивидуальной защиты погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 №290н. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактическая себестоимость запасов либо чистая стоимость продажи запасов. Чистая стоимость продажи признается предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В отчете о финансовых результатах суммы отчислений в резерв под обесценение запасов, отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж».

2.7. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или 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.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы отчета о финансовых результатах.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.8. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются только результаты данных операций:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- поступления денежных средств от комитентов, подлежащие перечислению поставщикам (если Общество выступает в качестве агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему.

Исходя из МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» денежные выплаты, осуществленные Обществом в качестве арендатора в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде на основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н, классифицируются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329.

2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

Добавочный капитал у Общества отсутствует.

Создание резервного фонда Уставом Общества не предусмотрено.

2.10. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Общество признает следующие оценочные обязательства и отражает их на соответствующих счетах учета резервов предстоящих расходов:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам и вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по выплате работникам при выходе на пенсию;
- оценочное обязательство в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль и по налоговым рискам (в отношении налогов иных, чем налог на прибыль);
- оценочное обязательство для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков на конец отчетного года определена исходя из размера ежемесячного процента отчислений на формирование оценочных обязательств по оплате предстоящих отпусков и базы для исчисления оценочного обязательства.

База для исчисления резерва по вознаграждениям рассчитана как совокупность отдельных видов оплат из фонда заработной платы с учетом районного коэффициента и северной надбавки. Виды оплат, входящих в базу для исчисления резерва, определены Положением о выплате вознаграждения работникам Общества по итогам работы за год.

Оценочное обязательство по выплате работникам при выходе на пенсию Общество признает в бухгалтерском учете на основании локальных нормативных актов, содержащих данное обязательство. Начисление величины оценочного обязательства осуществлено на 31.12.2023 по тем работникам, у которых наступил пенсионный возраст, но которые продолжают работу в Обществе. Величина оценочного обязательства определена по дате выхода работника на пенсию как сумма планируемых расходов на выплату работнику при выходе на пенсию и планируемых расходов на уплату страховых взносов.

Оценочные обязательства для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера признаются на основании информации, предоставляемой профильными службами Общества в области по промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды, гражданской обороны и предупреждению чрезвычайных ситуаций.

Обязательство по судебным разбирательствам признается в отношении обязательств, возникшим в результате рассмотрения в судебном порядке претензий к Обществу со стороны сторонних организаций, оценка вероятности исполнения которых равна или более 50%.

Обязательство по налоговым рискам (в отношении налогов, иных, чем налог на прибыль) признается при наличии прогнозируемых и существующих на отчетную дату судебных разбирательств касательно правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты налога, в которых Общество может выступать истцом или ответчиком.

Обязательство в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль признается только в случае, если существует неопределенность в отношении правомерности включения суммы в состав расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, но не в периоде признания расхода.

2.11. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину

текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в бухгалтерском балансе, в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.12. Информация о прекращаемой деятельности

Руководствуясь ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности», утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, Общество к долгосрочным активам к продаже относит:

- основные средства и другие внеоборотные активы (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования не предполагается;
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются без изменения первоначальных счетов учета с добавлением признака «к продаже» (счета 01, 10, 03, 04, 06, 07, 08). В бухгалтерском балансе активы, предназначенные для продажи, с момента признания их в таком качестве отражаются в разделе II «Оборотные активы» по отдельной статье 1216 «Долгосрочные активы к продаже».

Активы к продаже в бухгалтерской отчетности отражаются по балансовой стоимости, последующая их оценка производится в порядке, предусмотренном для запасов ФСБУ 5/2019 утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н – по чистой стоимости продажи, если она ниже балансовой, на разницу – создается резерв по их обесценению.

2.13. Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг признавалась по мере отгрузки товаров, продукции, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.14. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются производственные расходы, расходы на продажу (издержки обращения) и управленческие расходы, необходимые для осуществления основных видов деятельности Общества.

При формировании расходов по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Общехозяйственные расходы, признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае общехозяйственные расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов) с распределением по видам проданной продукции, работ, услуг, пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, работ, услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж.

В отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы показываются полностью по строке «Управленческие расходы».

Расходы на продажу, относящиеся к конкретным видам реализованной продукции, учитываются по видам продукции и списываются непосредственно в себестоимость конкретных видов продукции, работ, услуг в момент их реализации в дебет счета 907* «Расходы на продажу».

2.15. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты к получению;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от продажи запасов;
- доходы от продажи прочего имущества;
- доходы от восстановления резервов, кроме запасов;
- штрафы, пени, неустойки;
- положительная курсовая разница;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы, признаваемые таковыми в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- проценты к уплате;
- расходы по продаже основных средств;
- расходы по продаже и списанию прочего имущества;
- расходы на формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- прочие налоги и сборы;
- штрафы, пени, неустойки (в т.ч. по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами);
- отрицательная курсовая разница;
- убыток прошлых лет;
- налоги (невозмещаемый из бюджета НДС);
- расходы социального характера, благотворительность;
- прочие расходы, признаваемые таковыми в соответствии с положениями ПБУ

10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

В случае, если доходы и связанные с ними расходы, возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются свернуто.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2023 ГОД

Изменения в учетную политику на 2023 год, которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, не вносились.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировки сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды не вносились.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств и незавершенного строительства приведена в таблице 2.1, 2.2 и 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году Общество провело тестирование на обесценение, признаков обесценения не выявлено.

5.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что находящиеся на балансе Общества запасы задействованы в производственной деятельности, не носящей убыточный характер, резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы в залог не передавались.

5.3. Дебиторская задолженность

Информация о движении и остатках дебиторской задолженности приведена в таблицах 5.1 и 5.2. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства на расчетных счетах	1 025	744	758
Банковские депозиты	8 000	38 500	32 000
Иные специальные счета в банках	557	40	981
Всего	9 582	39 284	33 739

В составе денежных эквивалентов Обществом на отчетную дату учтены депозитные вклады в российских рублях на общую сумму 8 000 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 38 500 тыс. руб., на 31.12.2021 – 32 000 тыс. руб.)

Денежные средства, ограниченные в использовании, на 31.12.2023 отсутствуют.

Общество в составе прочих денежных средств учитывает корпоративные карточные счета в коммерческих банках.

5.5. Кредиторская задолженность

Информация о движении и остатках кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав статьи 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса включена задолженность Общества перед бюджетом и внебюджетным фондом:

Таблица 2 Задолженность перед бюджетом и внебюджетным фондом

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	88 193	46 373	56 821
Налог на имущество	140	133	141
Расчеты с внебюджетными фондами	211	92	153
Расчеты по страховым взносам	47 459	26 708	21 977
Налог на доходы физических лиц	-	6 340	5 216
Прочие налоги и сборы	8	3	2
Итого	136 011	79 649	84 310

Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01 января 2023 г. введена новая система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам – единый налоговый счет (ЕНС), который предусматривает открытие каждому налогоплательщику в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (ЕНП) в общем размере всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном

(налоговом) периоде налогов и сборов без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам

5.6. Аренда

Таблица 3 Право пользования активом

	ППА - всего:	Земельные участки, здания, помещения	Суда и транспортные средства	Прочие объекты ППА
Фактическая стоимость				
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	63 328	21 366	-	41 962
Поступление	4 520	3 687	-	833
Модификация	(8 431)	(9 236)	-	805
Реклассификация	-	833	-	(833)
Выбытие	(1)	(1)	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>	59 416	16 649	-	42 767
Амортизация				
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	(26 567)	(5 827)	-	(20 740)
Амортизация за период	(10 685)	(2 548)	-	(8 137)
Выбытие	1	1	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>	(37 251)	(8 374)	-	(28 877)
Обесценение				
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>	-	-	-	-
Фактическая стоимость				
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	66 007	21 348	-	44 659
Поступление	-	-	-	-
Модификация	(2 679)	18	-	(2 697)
Выбытие	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	63 328	21 366	-	41 962
Амортизация				
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	(12 554)	-	-	(12 554)
Амортизация за период	(14 013)	(5 827)	-	(8 186)
Выбытие	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	(26 567)	(5 827)	-	(20 740)
Обесценение				
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	-	-	-	-
Балансовая стоимость				

По состоянию на 31.12.2021	53 453	21 348	-	32 105
По состоянию на 31.12.2022	36 761	15 539	-	21 222
По состоянию на 31.12.2023	22 165	8 275	-	13 890

В отчетном году по договорам аренды, по которым Общество, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с пп. а, б п.11 ФСБУ 25/2018, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н, Обществом, были осуществлены расходы в размере 329 тыс. руб. (313 тыс. руб. – в 2022 году).

5.7. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки. В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» или «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе статьи «Прочие» указанного отчета.

Общество отразило в бухгалтерском учете, а также отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

Таблица 4 Расчет налога на прибыль

	За 2023г.	За 2022г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	75 073	57 718
Прибыль (убыток) до налогообложения 20%	75 073	57 718
Прибыль (убыток) до налогообложения 13%	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	-	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	15 015	11 544
Постоянные налоговые расходы (доходы) в т.ч.:	9 299	9 226
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	46 495	46 132
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	46 495	46 132
доходы, связанные с участием в УК других организаций	-	-
прочие	-	-
Отложенные налоговые активы	10 473	9 738
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	52 365	48 690
резерв по сомнительным долгам	(260)	-
Расходы по методу начисления	9475	(40)
Резерв на выплату отпускных и вознаграждений	41 915	48 650
Расходы по ФСБУ 25	1 235	80
Отложенные налоговые обязательства	(12 164)	2 656

Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(60 820)	13 280
Материальные расходы (спецодежда)	(15 955)	4 175
Амортизация основных средств	(44 865)	9 105
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	113 116	165 818
Налог на прибыль, в т. ч.	(23 926)	(20 340)
текущий налог на прибыль	(22 623)	(33 164)
налог на прибыль 13%	-	-
налог на прибыль прошлых лет	388	430
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	51 147	37 378

Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода не приняло их к вычету и не включило в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Общество предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5.8. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Таблица 5 Выручка от продажи

	За 2023 г.	За 2022 г.
Услуги по передаче электрической энергии	143 584	135 936
Техобслуживание, текущий ремонт и наладка электрооборудования	2 234 365	1 336 551
Прочее	31	81

Таблица 6. Выручка основных покупателей Общества

Наименование общества	2023 г.	2022 г.	Вид дохода
Основное общество	1 623 455	1 271 985	услуги по техобслуживанию текущему ремонту и наладке электрооборудования
Контрагент 1	142 406	134 679	услуги по передаче электрической энергии

5.9. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 7 Расходы от продажи

	За 2023 г.	За 2022 г.
Услуги по передаче электрической энергии	(129 311)	(99 923)
Техобслуживание, текущий ремонт и наладка электрооборудования	(1 976 201)	(1 156 721)
Прочее	(103)	(142)

Таблица 7а Общехозяйственные расходы

Статья затрат	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на персонал, в т.ч. заработная плата	103 034	80 572
Амортизация	22	-
Страховые взносы и взносы во внебюджетные фонды	26 213	20 722
Консультационные, информационные и аудиторские услуги	26 426	606
Транспортные расходы	8 800	5 479
Электроэнергия и теплоэнергия	1 231	233
Прочие затраты	31 019	37 873
Итого по элементам	196 745	145 485

Общехозяйственные расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи». В отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

5.10. Прочие доходы и расходы

Таблица 8 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты к получению	666	3 216
<i>В том числе:</i>		
Доход по депозиту	637	3 206
Доход от остатка на банковском счете	29	10
Проценты к уплате	(1 872)	(3 354)
<i>В том числе:</i>		
Проценты, начисленные по обязательствам по аренде	(1 872)	(3 354)
Прочие доходы	28 075	3 089

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МЭН» за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)**

В том числе:

Доходы от продажи материалов	-	-
Доходы от списания материалов	2	-
Штрафы и пени полученные	1 361	230
Излишки материалов, готовой продукции и пр. выявленные по итогам инвентаризации	7 733	2 615
Прибыль от корректировки расходов прошлых лет	294	96
Доход от восстановления резерва по сомнительной задолженности	193	-
Доходы от восстановления прочих резервов	18 489	-
Прочие	3	148
Прочие расходы	(27 416)	(15 530)
<i>В том числе:</i>		
Расходы, от списания материалов	(684)	(220)
Расходы от продажи материалов	-	-
Расходы, от списания основных средств	(1)	(13)
Социальные выплаты пенсионерам и лицам, не состоящим в штате	(2 363)	(2 403)
Социальные выплаты и расходы работникам, предусмотренные коллективным договором	(9 243)	-
Убыток прошлых лет	(270)	(5)
Пересчет по налогам	-	(8)
Расходы по проведению организац.мероприятий	(12 246)	(8 112)
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	(533)	(381)
НДС (прочие расходы)	(654)	(1 423)
Прочие	(1 422)	(2 965)

5.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.12. Капиталы и резервы

На 31.12.2023 величина уставного капитала Общества составляет 45 тыс. руб. и в 2023 году не менялась.

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной в Уставе Общества.

Добавочный капитал у Общества отсутствует.

Создание резервного фонда Уставом Общества не предусмотрено.

Согласно решению единственного участника Общества по итогам работы за 2022 год чистая прибыль в размере 37 378 тыс. руб. направлена на финансирование инвестиционной программы, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

5.13. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- Основное общество;
- Основной управленческий персонал: генеральный директор, его заместители;
- Другие связанные стороны: Организации, аффилированные через Основное общество.

Таблица 9. Информация об операциях со связанными сторонами

2023 год	Основное общество	Другие связанные стороны
Прочая выручка	-	-
Техобслуживание. текущий ремонт и наладка электрооборудования	1 623 455	577 651
Услуги по передаче эл.энергии	-	142 406
Затраты на приобретенные работы, услуги	-	-
Закупки капитального характера	-	-
Техобслуживание. текущий ремонт и наладка электрооборудования	(17 777)	(161 015)
Услуги по передаче эл.энергии	-	(10 065)
Дивиденды к уплате	-	-
Проценты к получению по предоставленным займам	-	-
Проценты к уплате по полученным займам	-	-
Получено займов	-	-
Выдано займов	-	-
2022 год		
Прочая выручка	-	-
Техобслуживание. текущий ремонт и наладка электрооборудования	1 271 985	18 722
Услуги по передаче эл.энергии	-	134 679
Затраты на приобретенные работы, услуги	-	-
Закупки капитального характера	-	-
Техобслуживание. текущий ремонт и наладка электрооборудования	(16 504)	(58 330)
Услуги по передаче эл.энергии	-	(8 775)
Дивиденды к уплате	-	-
Проценты к получению по предоставленным займам	-	-
Проценты к уплате по полученным займам	-	-
Получено займов	-	-
Выдано займов	-	-

Таблица 10. Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	за 2023 год		за 2022 год	
	Основное общество	Другие связанные стороны	Основное общество	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления	1 652 508	634 874	1 182 886	144 956
Платежи	-	(156 647)	-	(63 621)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Поступления	-	-	-	-
Платежи	-	(116)	-	(76)
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления	-	-	-	-
Платежи	-	-	-	-

Таблица 11. Активы и обязательства по операциям со связанными сторонами

Отчетная дата	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2023		
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	391 324	134 891
Краткосрочные займы выданные	-	-
Долгосрочные займы выданные	-	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	1 436	31 200
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-
На 31.12.2022		
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	423 898	21 904
Краткосрочные займы выданные	-	-
Долгосрочные займы выданные	-	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	3 010	10 244
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-
На 31.12.2021		
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	332 090	13 884
Краткосрочные займы выданные	-	-
Долгосрочные займы выданные	-	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	3 312	5 834
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Общество включает генерального директора и его заместителей.

Таблица 12. Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2023 г.	За 2022 г.
Вознаграждения	44 285	29 127
Итого без учета страховых взносов	44 285	29 127
Страховые взносы	8 723	5 771
Итого	53 008	34 898

5.14. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2023 год.

5.15. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде выручка Общества выросла на 905 412 тыс. руб. (или на 61,49%), себестоимость (включая управленческие расходы) выросла на 900 089 тыс. руб. (или на +64,19%). Рост чистой прибыли год к году Общества за 2023 г. на 13 769 тыс. руб. Рост показателя обусловлен динамикой выручки, а также снижением доли операционных расходов и административных затрат.

Величина чистых активов Общества увеличилась на 51 147 тыс. руб. (или на 13,11%). Величина чистых активов Общества на 31.12.2023 составила сумму 441 261 тыс. руб. и остается на высоком уровне.

Увеличение выручки и себестоимости обусловлено расширением географии присутствия, развитием новых видов деятельности: расчистка охранных зон ВЛЭП, генерация электроэнергии, эксплуатационное обслуживание электрооборудования у связанных сторон.

Достигнутые финансовые результаты свидетельствуют о стабильном финансовом положении и развитии Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

5.16. Управление налоговыми рисками

Позиция налоговых органов в отношении применения норм налогового законодательства Российской Федерации и использованных допущений в будущем может быть подтверждена изменениям или оказаться противоположной ранее применяемым Обществом и не оспариваемых со стороны налоговых органов подходам к налогообложению отдельных операций и деятельности, что может повлечь доначисление

сумм налогов, сборов, штрафов и пеней.

Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако, может оказать значительное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом в 2023 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, так как на уровне группы компаний внедрены процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

5.17. Управление финансовыми рисками

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, разрабатывает и реализует механизмы управления рисками. Целью системы управления рисками является обеспечение стратегической и оперативной устойчивости бизнеса Общества за счет поддержания уровня рисков в приемлемых рамках.

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В ходе своей деятельности Общество подвержено следующим финансовым рискам: рыночные риски (риски, связанные с изменением валютных курсов; риски, связанные с изменением процентных ставок; риски, связанные с изменением цен на продукцию и услуги), кредитные риски, риски ликвидности.

Сущность политики управления рисками Общества заключается в наличии системы идентификации и оценки рисков, разработке мер реагирования на риски и удержания их в допустимых пределах, осуществлении постоянного мониторинга динамики факторов риска, а также обеспечении эффективности контрольных мер и мероприятий.

Правовые риски

Причиной возникновения правовых рисков являются последствия возможных изменений российского законодательства, а также иные риски, связанные с участием Общества в ряде арбитражных процессов, риск отзыва лицензий, обусловленный невыполнением условий лицензионных соглашений, по оценке руководства Общества являются несущественными.

В Обществе отсутствуют существенные судебные процессы по состоянию на 31.12.2023, которые могут повлиять на его финансово-экономическую деятельность.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Генеральный директор
01.02.2024



В.Н. Власенко



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 17645

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
"Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"

является членом Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество» в
соответствии с решением Правления СРО AAC от
7 февраля 2020 года (протокол № 432) и
включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций СРО AAC 7 февраля 2020 года
за основным регистрационным номером записи –

12006033851

Генеральный директор СРО AAC



О.А. Носова