

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»
за 2024 год

Февраль 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Мосэнергосбыт» за 2024 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	9
Отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	15

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества «Мосэнергосбыт»
Совету директоров Акционерного общества «Мосэнергосбыт»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Мосэнергосбыт» (далее – «Общество»), состоящей из:

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

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

Основание для выражения мнения

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Григорьев Антон Михайлович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 19 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906102172)

12 февраля 2025 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Мосэнергосбыт»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057746557329.
Местонахождение: 117312, Россия, г. Москва, ул. Вавилова, д. 9.

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 24 г.**

Организация АО "Мосэнергосбыт"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб. _____
Местонахождение (адрес) 117312, РФ, г.Москва, ул.Вавилова, д.9

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

Коды		
0710001		
31	12	2024
76469930		
7736520080		
35.14		
12267		16
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

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

ИНН _____
ОГРН/ _____
ОГРНИП _____

7709383532
1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-4.1	Нематериальные активы	1110	3 283 152	3 233 444	2 465 351
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
П-4.2	Основные средства	1150	19 844 853	16 244 989	13 798 523
	в том числе:				
	Незавершенное строительство	1151	593 558	1 687 544	1 140 131
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
П-4.4	Финансовые вложения	1170	27 000 422	22 455 772	22 635 082
П-4.16	Отложенные налоговые активы	1180	1 251 079	985 813	1 090 689
П-4.8	Прочие внеоборотные активы	1190	5 431 388	1 533 346	439 650
	Итого по разделу I	1100	56 810 894	44 453 364	40 429 295
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-4.5	Запасы	1210	1 416 163	2 469 890	828 330
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	40 940	116 025	140 684
П-4.6	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты,	1230	32 435 303	31 158 536	28 201 683
	в том числе:				
	Покупатели и заказчики	1231	29 485 602	28 584 180	26 566 613
	Авансы выданные	1232	1 576 260	955 430	828 222
	Прочие дебиторы	1236	1 373 441	1 618 926	788 965
П-4.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14 784	1 989	2 660
П-4.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	31 737 554	25 096 407	20 434 756
П-4.8	Прочие оборотные активы	1260	222 894	411 425	239 607
	Итого по разделу II	1200	65 867 638	59 254 272	49 847 720
	БАЛАНС	1600	122 678 532	103 707 636	90 277 015

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П-4.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей),	1310	383 005	383 005	383 005
	в том числе:				

	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	19 940	11 764	2 491
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	69 816
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 989 754	3 989 754	3 919 938
	Резервный капитал	1360	19 150	19 150	19 150
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	61 064 980	47 727 099	37 294 191
	Итого по разделу III	1300	65 476 829	52 130 772	41 688 591
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-4.11	Заемные средства	1410	460 839	671 067	647 826
П-4.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
П-4.12	Оценочные обязательства	1430	190 293	150 795	124 826
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	651 132	821 862	772 652
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-4.11	Заемные средства	1510	90 125	122 661	124 355
П-4.13	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520			
	Поставщики и подрядчики	1521	55 531 531	49 247 540	46 284 271
	Задолженность перед персоналом организации	1522	36 813 949	33 464 900	30 766 038
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	123	105 618	324 692
	Задолженность по налогам и сборам	1524	3 136 319	2 011 089	1 971 182
	Авансы полученные	1525	13 609 728	12 080 185	11 881 219
	Прочие кредиторы	1527	299 779	174 970	111 517
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
П-4.12	Оценочные обязательства	1540	928 915	1 384 801	1 407 146
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	56 550 571	50 755 002	47 815 772
	БАЛАНС	1700	122 678 532	103 707 636	90 277 015

Руководитель

А.В. Ковалев

" 12 "

февраля

20 25

(рашифровка подписи)



Отчет о финансовых результатах
за 2024 г.

Организация Акционерное общество "Мосэнергосбыт"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
76469930		
7736520080		
35.14		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
П-4.14	Выручка	2110	542 204 140	491 466 706
	в т.ч. электроэнергия	2111	537 384 752	487 639 407
П-4.14	Себестоимость продаж	2120	(280 761 872)	(252 846 786)
	в т.ч. электроэнергия	2121	(276 919 413)	(249 839 672)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	261 442 268	238 619 920
П-4.14	Коммерческие расходы	2210	(238 721 523)	(217 528 919)
П-4.14	Управленческие расходы	2220	(3 346 051)	(3 016 888)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	19 374 694	18 074 113
	Доходы от участия в других организациях	2310	119 004	-
П-4.15	Проценты к получению	2320	2 845 878	1 564 316
П-4.15	Проценты к уплате	2330	(57 404)	(60 445)
П-4.15	Прочие доходы	2340	5 991 288	4 559 806
П-4.15	Прочие расходы	2350	(10 322 984)	(9 292 093)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	17 950 476	14 845 697
	Налог на прибыль	2410	(4 577 303)	(4 252 732)
	в т.ч.			
П-4.16	текущий налог на прибыль	2411	(4 842 569)	(4 147 856)
П-4.16	отложенный налог на прибыль	2412	265 266	(104 876)
	Прочее	2460	(35 292)	(160 057)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 337 881	10 432 908

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
	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		
	Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	2550	8 176	9 273
	Совокупный финансовый результат периода	2500	13 346 057	10 442 181
П-4.9	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,000348243	0,000272396
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



А.В. Ковалев

(подпись)

(расшифровка подписи)

12 февраля 2025 г.

**Отчет об изменении капитала
за 20 24 г.**

Коды			
0710004			
31	12	2024	
76469930			
7736520080			
35.14			
12267	16		384

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКЛФ/ОКФС

по ОКЕИ

Организация **АО "Мосэнергосбыт"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

I. 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 20 22 г.	3100	383 005	(- -)	3 992 245	19 150	37 294 191	41 688 591
За 20 23 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	10 432 908	10 432 908
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	10 432 908	10 432 908
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
продажа собственных акций	3217	-	-	-	-	-	-

Форма 0710004 с. 2

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	(- -)	(- -)
выкуп собственных акций	3328	-	(- -)	-	X	-	(- -)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	9 273	-	-	9 273

Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	X	X	(-)	(-)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3200	383 005	(-)	4 001 518	19 150	47 727 099			52 130 772
Увеличение капитала - всего:	3310	0	-	0	-	13 337 881			13 337 881
в том числе:									
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	13 337 881			13 337 881
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-			-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	0	X	-			0
дополнительный выпуск акций	3314	0	-	-	X	X			0
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-			X
продажа собственных акций	3325	-	-	-	X	-			-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-			-
эмиссионный доход	3329	-	-	-	X	-			-
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	-			-
выкуп собственных акций	3325	-	(-)	(-)	X	-			(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-			-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(-)			(-)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	8 176	-	-			8 176
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	(-)			X
Величина капитала на 31 декабря 20 24 г.	3300	383 005	(-)	4 009 694	19 150	61 064 980			65 476 829

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	Изменения капитала за 20 23 г.		На 31 декабря 20 23 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	(-)	-	(-)	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	(-)	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	(-)	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	(-)	-	(-)	(-)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Чистые активы	3600	65 476 829	52 130 772	41 688 591

Руководитель _____ А.В. Ковалев
(подпись) (расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 25 г.



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

Организация АО "Мосэнергосбыт" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности торговля электроэнергией по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество/ Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2024
76469930		
7736520080		
35.14		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	546 117 801	494 373 842
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	540 987 487	487 862 864
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 524 341	702 554
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	3 605 973	5 808 424
Платежи - всего	4120	(530 198 567)	(485 541 007)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(510 674 850)	(462 365 254)
в связи с оплатой труда работников	4122	(8 499 809)	(7 768 541)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(2 421)
налога на прибыль организаций	4124	(4 834 337)	(4 423 337)
прочие платежи	4129	(6 189 571)	(10 981 454)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	15 919 234	8 832 835
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 859 818	1 452 000
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	21 548	42 360
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	17 455	27 432
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 785 326	1 351 857
прочие поступления	4219	35 489	30 351
Платежи - всего	4220	(12 037 289)	(5 496 265)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 510 678)	(5 488 757)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(4 464 450)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(62 161)	(7 508)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 177 471)	(4 044 265)

**Текстовые пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»**

Москва, 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Мосэнергосбыт» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Мосэнергосбыт» создано в результате реорганизации ОАО «Мосэнерго» в форме выделения (протокол № 1 от 29 июня 2004 г. годового общего собрания акционеров ОАО «Мосэнерго»).

Запись о создании юридического лица путем реорганизации в форме выделения внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2005 г.

Полное наименование: Акционерное общество «Мосэнергосбыт».

Сокращенное наименование: АО «Мосэнергосбыт».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за номером 77 № 005900308 от 1 апреля 2005 г.

ОГРН 1057746557329.

Фактическая дата начала деятельности Общества – 1 апреля 2005 г.

Место нахождения: 117312, г. Москва, ул. Вавилова, д. 9.

Адрес для корреспонденции: 117312, г. Москва, ул. Вавилова, д. 9.

Телефон: + 7 (499) 550-03-33

Факс: + 7 (499) 550-03-33

Общество является крупнейшей энергосбытовой компанией в России и имеет статус гарантирующего поставщика Москвы и Московской области. Основное направление деятельности Общества – поставка электрической энергии потребителям Московского региона.

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений и филиалов.

АО «Мосэнергосбыт» имеет 11 отделений в г. Москве, 12 территориальных отделений в Московской области. Перечень отделений указан на сайте АО «Мосэнергосбыт» по адресу: <https://www.mosenergosbyt.ru/common/about/structure/>.

Число работников списочного состава Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 3 230 человек, 31 декабря 2023 г. – 3 383 человек, на 31 декабря 2022 г. – 3 662 человек.

Решением годового общего собрания акционеров АО «Мосэнергосбыт» (протокол от 27 ноября 2024 г. № 45) утвержден Устав Общества в новой редакции.

Решением внеочередного общего собрания акционеров АО «Мосэнергосбыт» (протокол от 27 ноября 2024 г. № 46) утверждены изменения в Устав Общества.

В соответствии с Уставом АО «Мосэнергосбыт», в Обществе действуют следующие органы управления:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;

- Генеральный директор.

С 19 апреля 2022 г. решением Совета директоров АО «Мосэнергосбыт» сроком на 3 года Генеральным директором АО «Мосэнергосбыт» избран Ковалев Андрей Викторович (Протокол от 11 апреля 2022 г. № 9/22).

Ревизионная комиссия в Обществе в 2024 году не избиралась.

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров в 2024 году не производились.

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров действовавшему в 2023 году, не производились.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 12 февраля 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочные обязательства по оплате отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений;
- срок полезного использования основных средств;
- ожидания в отношении исполнения энергосервисных контрактов;
- резервы, созданные в связи с признанием оценочных обязательств:
 - незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства по искам к Обществу;
 - незавершенные на отчетную дату административные разбирательства по вопросу привлечения Общества к административной ответственности;
 - предстоящая обязанность оплаты оказанных услуг на досудебной стадии выявления

разногласий с исполнителями услуг;

- штрафные санкции за нарушение условий договоров.

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

Неопределенность в отношении величины резерва под обесценение финансовых вложений в виде инвестиционного пая обусловлена состоянием экономики России и уровнем деловой активности.

Неопределенность в отношении величины резерва под обесценение финансовых вложений в уставные капиталы (акции) дочерних обществ обусловлена предпринимательскими рисками, присущими деятельности дочерних обществ.

Неопределенность в отношении величины резерва под обесценение финансовых вложений в облигации обусловлена изменением рыночных процентных ставок в течение периода и высокой вероятностью их влияния на ставку дисконтирования, которая используется при расчете приведенной стоимости актива на отчетную дату.

Неопределенность в отношении величины резерва под обесценение финансовых вложений в приобретенные права требования обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов.

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

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

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

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату административными разбирательствами по вопросу привлечения Общества к административной ответственности, обусловлена тем, что антимонопольный орган самостоятельно с учетом сложности и необходимости сбора доказательств определяет сроки рассмотрения дел и вправе вынести постановление о назначении административного наказания в виде штрафа в любое время с момента выявления нарушения до истечения сроков давности привлечения к административной ответственности. При этом в силу особенностей привлечения к административной ответственности за нарушение антимонопольного законодательства организация может быть привлечена к административной ответственности с момента совершения нарушения до истечения 4-х лет. При этом момент привлечения к административной ответственности в пределах указанного срока полностью зависит от стратегии поведения антимонопольного органа и ограничен только сроками давности. Неопределенность величины оценочного обязательства обусловлена тем, что законодательство об административных правонарушениях устанавливает минимальную и максимальную границу возможных штрафов, в пределах которой антимонопольный орган исходя из

алгоритма расчета, установленного в примечании к ст.14.31 КоАП РФ, назначает штраф с обязательным учетом наличия отягчающих обстоятельств, увеличивающих размер штрафа, и исполнения в установленный срок предписания об устранении нарушения.

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

Капитальные вложения

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

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению основных средств, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

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

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

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

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

Основные средства

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

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

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

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

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- объекты природопользования;
- транспортные средства;
- животные (включая рыб);
- приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии.

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

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

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

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

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

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

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

Общество не проводит переоценку основных средств.

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

Группа ОС	Срок полезного использования
Здания	13-94 лет
Сооружения	5-30 лет
Объекты природопользования	5-30 лет
Машины и оборудование	2-20 лет
Транспортные средства	5-7 лет
Административно-хозяйственное оборудование	3-12 лет

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

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

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

Не подлежат амортизации:

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

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) 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.

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

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

Аренда

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

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Критерии отнесения договоров к финансовой аренде

По стоимости базовых активов:

- договор аренды базовых активов, рыночная стоимость которых без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 рублей (без НДС);
- договор аренды, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год превышает 100 000 рублей (без НДС) и за исключением аренды земли, зданий и объектов с продолжительным сроком полезного использования (СПИ более 10 лет);
- договор аренды земли, зданий, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год превышает 25 000 рублей (без НДС).

По сроку аренды:

- срок полезного использования арендованного актива превышает 12 месяцев;
- намерения руководства относительно продления договора аренды.

Прочие:

- имеется идентифицированный актив;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования актива в течение срока использования;
- арендатор имеет право определять то, как и для какой цели используется актив в течение срока использования;

- арендатор имеет право эксплуатировать актив в течение срока использования, а арендодатель при этом не имеет права изменять такие указания относительно эксплуатации;
- арендатор спроектировал актив таким образом, который предопределяет то, как и для какой цели будет использоваться актив в течение срока использования.

В качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью. Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

А) Права пользования активом

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

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

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

Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Амортизация начисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем поступления предмета аренды в Общество.

Обязательства по аренде

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Представление в бухгалтерской отчетности

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению.

Бухгалтерский баланс:

- Активы в форме права пользования представляются вместе с основными средствами;
- обязательства по аренде предоставляются вместе с другими обязательствами в зависимости от

срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (по статье «Заемные средства»).

Отчет о финансовых результатах:

- Расходы по амортизации актива в форме права пользования представляются отдельно от процентных расходов по аренде в составе амортизации по основным средствам;
- процентные расходы по обязательству по аренде представляются в составе прочих расходов, как проценты к уплате;
- доходы (расходы) в связи с переоценкой и модификацией договора аренды отражаются в составе прочих доходов (расходов);
- доходы (расходы) в связи с выбытием активов в форме права пользования, в том числе при досрочном расторжении договора аренды, модификацией договора отражаются в составе прочих доходов (расходов) свернуто по виду активов.

Отчет о движении денежных средств:

- Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций;
- платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций.

Краткосрочная аренда и аренда с низкой стоимостью

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной аренды и договоров аренды с низкой стоимостью. Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся. При этом, обязательства по аренде или актив в форме права пользования не признается в отчетности.

В качестве арендодателя

Операционная аренда

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируются как операционная аренда.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Финансовая аренда

На дату предоставления предмета аренды Общество (арендодатель) признает в качестве актива в составе дебиторской задолженности инвестицию в аренду. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом (арендодателем) затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся Обществу (арендодателю) будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом (арендодателем)

в качестве доходов периода, за который они начислены. Финансовый доход распределяется на весь срок аренды, используя систематический и рациональный подход.

Нематериальные активы (НМА)

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

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

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

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

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

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

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

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Право пользования для ЭВМ, базы данных	2-13 лет
Право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	7-10 лет
Статус гарантирующего поставщика	3-5 лет
Прочие нематериальные активы	1-3 лет

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до

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

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

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

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

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

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Состав запасов

- Сырье и материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары для перепродажи (в том числе электроэнергия, приобретенная с целью перепродажи (остатков не имеет));
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Запасы всех групп оцениваются при их отпуске в производство, продаже и ином выбытии по средней себестоимости.

Средняя себестоимость отпуска Запасов, учитываемых по фактической себестоимости, определяется для каждой номенклатурной позиции путем деления общей себестоимости запасов с одним номенклатурным номером на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца до момента отпуска (скользящая средняя оценка).

В соответствии с п. 28, 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из величин: фактической себестоимости запасов, чистой стоимости продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между чистой стоимостью продажи запасов и фактической себестоимостью запасов.

Финансовые вложения

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

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.

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.

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

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражается по балансовой стоимости за минусом обесценения.

Дебиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, к категории сомнительной задолженности относится дебиторская задолженность Общества, при условии одновременного наличия следующих признаков:

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

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

Процент резервирования рассчитывается по каждой группе в отдельности в соответствии с методикой формирования резерва.

Начисленный резерв признается в составе прочих расходов Общества за вычетом признанных доходов от восстановления резерва, признанного в предыдущий отчетный период.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (с изменениями и дополнениями). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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.

Выручка в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

- при реализации электроэнергии на оптовом и на розничном рынке электрической энергии – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически произошло потребление электроэнергии потребителями;

- при выполнении прочих работ и услуг – при принятии результатов работ и услуг заказчиком;
- при сдаче активов в аренду – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
- при продаже товаров, готовой продукции – по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

По основным видам деятельности:

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

По прочим видам основной деятельности:

- энергосервисные контракты;
- продажа и установка приборов учета;
- согласование проектной документации;
- прочие коммерческие услуги;
- доходы от сдачи имущества в аренду.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Проценты к получению, в том числе:

- проценты, начисленные на остаток денежных средств в банках;
- проценты, начисленные по депозитам.
- 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 по безучетному потреблению электроэнергии, относящиеся к предшествующим периодам;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- доходы от поступления оплаты ранее списанной дебиторской задолженности;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- уменьшение резерва по оценочным обязательствам;
- иные виды прочих доходов.

Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Способ «по мере готовности» заключается в том, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Расходы

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

Порядок формирования себестоимости произведенной продукции, работ, услуг установлен Методикой «Формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров» АО «Мосэнергосбыт».

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

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

В себестоимость относятся:

- электроэнергия, приобретенная на оптовом рынке;
- электроэнергия, приобретенная на розничном рынке;
- мощность, в части, относящейся к электроэнергии, реализуемой на оптовом рынке;

- расходы на покупку мощности;
- себестоимость по другим основным видам деятельности.

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

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

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

Расходы, признаваемые прочими расходами

Проценты к уплате, в том числе:

- проценты по кредитам и займам.

Прочие расходы:

- убытки предшествующих периодов, выявленные в отчетном году;
- остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с продажей основных средств;
- стоимость реализованных материалов и другого имущества, расходы, связанные с продажей материалов и другого имущества;
- расходы на возмещение причиненного ущерба;
- госпошлина по предъявленным претензиям;
- издержки по исполнительному производству;
- судебные издержки;
- суммы пеней и штрафов, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании;
- создание резерва по оценочным обязательствам;
- начисление резерва по сомнительным долгам;
- расходы на благотворительность;
- расходы на спортивные, 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.

Себестоимость прочих товаров, работ, услуг промышленного характера учитывается на счете 20 «Основное производство» и ежемесячно списывается на счет 90 «Продажи», как Себестоимость продаж.

Административно-управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как Управленческие расходы.

Затраты, одновременно относящиеся как к деятельности, связанной со сбытом электрической энергии, так и к деятельности по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг (кроме затрат, относящихся к общехозяйственным расходам), отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением расходов на счета 20 и 44.

Расходы на продажу электроэнергии в т.ч. затраты, связанные со сбытом (продажей), затраты на услуги, связанные со сделками купли-продажи электроэнергии, транспортировку электроэнергии, бытовые расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи», в качестве коммерческих расходов.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

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

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

Проценты, причитающиеся к оплате, отражаются (начисляются) равномерно в течение срока действия договора кредита и займа.

Дополнительные расходы по займам списываются на финансовый результат в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой)

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

- а) косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) возвраты, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками;
- в) денежные потоки, связанные с расчетами с подотчетными лицами, расчетами по заработной плате и дивидендам, расчетами с внебюджетными фондами;
- г) обороты, связанные с уплатой в бюджет и возвратом из бюджета налогов в связи с переплатой;
- е) денежные потоки по агентским договорам, где Общество как агент участвует в расчетах.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) покупка и перепродажа финансовых вложений; б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений, в) кредиты и займы полученные со сроком погашения до 3-х месяцев для операционных целей (при условии, что сворачивается получение и погашение кредита, полученного и погашенного в разрезе одного банка по одному договору).

Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы (расходы).

Официальные курсы валют, установленные ЦБ РФ:

Наименование валюты	На 31 декабря 2024 г., руб.	На 31 декабря 2023 г., руб.	На 31 декабря 2022 г., руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Пенсионные планы с установленными выплатами

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

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

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

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

Информация по сегментам

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом МФ РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н) Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество осуществляет деятельность в одном сегменте: распределение электроэнергии в Москве и Московской области, которые обладают схожими характеристиками и рисками. Доля выручки, приходящейся на распределение электроэнергии в Московском регионе, в общей выручке составляет в 2024 году 98,06% (2023 год – 98,08%). Покупатели электроэнергии, на которых приходится 10% и более от общего объема выручки от реализации электроэнергии на каждого, отсутствуют.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К расходам будущих периодов

относятся затраты на энергоэффективные мероприятия, осуществляемые на объектах заказчика в рамках исполнения энергосервисных контрактов.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть включается в раздел баланса «Прочие оборотные активы».

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Централизованное ведение бухгалтерского учета

С 1 апреля 2019 г. функции по ведению бухгалтерского и налогового учетов переданы на аутсорсинг в компанию Группы.

Изменения в учетной политике на 2024 год

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

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

А также ряд других несущественных изменений в учетную политику организации.

В результате применения указанных ФСБУ ретроспективных корректировок не потребовалось. Общество применяет указанные ФСБУ перспективно в отношении новых фактов хозяйственной деятельности, произошедших после даты вступления в силу указанных ФСБУ.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД

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

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

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

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также ранее обесцененные нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

В состав НМА входят права на объекты интеллектуальной собственности: «Программа для ЭВМ 1С: ФЭУ версия 3», «Единая биллинговая система юридических лиц импортозамещенной конфигурации (ЕБСЮЛ ИК)», «Информационно-аналитическая система АО "Мосэнергосбыт", «Клиент-онлайн_юридические лица», «ПП "Единая автоматизированная система управления взаимоотношениями с клиентом" ("еСУВК") 139-1002249», «Предоставление права на использование программы ЭВМ ИРИТ-2020-101-Д», «Система управления энергосбытовой деятельности- "Универсальный интерфейс (API)» и прочие.

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	На начало периода				Изменения за период							На конец периода						
		Период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Корректировка амортизации	Создано/восстановлено обесценения	Реклассификация							
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Накопленные обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	2024	5 459 075	(3 080 570)	-	1 448 612	-	-	(1 286 635)	23 865	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	2023	3 785 795	(2 468 727)	-	1 960 164	(286 884)	285 893	(897 736)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:																			
объекты НМА исключительными правами, в т.ч. с определенным СПИ	5101	2024	2 781 520	(1 661 044)	-	483 999	-	-	(698 289)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	2023	1 836 273	(1 380 474)	-	1 032 365	(87 118)	87 118	(367 688)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101.1	2024	2 781 520	(1 661 044)	-	483 999	-	-	(698 289)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111.1	2023	1 836 273	(1 380 474)	-	1 032 365	(87 118)	87 118	(367 688)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101.1.1	2024	2 780 623	(1 660 263)	-	480 376	-	-	(697 838)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111.1.1	2023	1 748 258	(1 292 603)	-	1 032 365	-	-	(367 660)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101.1.2	2024	612	(496)	-	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111.1.2	2023	612	(468)	-	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101.1.3	2024	285	(285)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111.1.3	2023	285	(285)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительно авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (до 2024 г.)	5101.1.4	2024	-	-	-	3 623	-	-	(423)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111.1.4	2023	87 118	(87 118)	-	-	(87 118)	87 118	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
С неопределенными СПИ	5101.2	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111.2	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
объекты НМА исключительными правами, в т.ч. с определенным СПИ	5102	2024	2 398 976	(1 319 064)	-	964 613	-	-	(530 036)	23 865	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	2023	1 670 943	(1 046 101)	-	927 799	(199 766)	198 775	(471 738)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
С определенным СПИ	5102.1	2024	2 398 976	(1 319 064)	-	964 613	-	-	(530 036)	23 865	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112.1	2023	1 670 943	(1 046 101)	-	927 799	(199 766)	198 775	(471 738)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Первоначальная стоимость нематериальных активов с полной погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского баланса представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НМА с полной погашенной стоимостью - всего	5130	1 606 577	1 147 446	956 663
В том числе:				
<i>объекты НМА с исключительными правами, в т.ч</i>	5131	648 456	476 451	665 694
Прочие нематериальные активы	5131.1	285	285	285
Право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131.2	352	352	352
Право на программу для ЭВМ, базы данных	5131.3	647 819	475 814	577 939
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (до 2024 г.)	5131.4	-	-	87 118
<i>объекты НМА с неисключительными правами, в т.ч</i>	5132	958 121	670 995	290 969
Право на программу для ЭВМ, базы данных	5132.1	958 121	670 995	109 051
Неисключительное право пользования программами для ЭВМ, базами данных (до 2024 г.)	5132.2	-	-	181 918

Движение и наличие незаконченных операций по приобретению нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода			
			Стоймость	Обесценение	Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	Переоценка	Обесценение	Возврат аванса	Зачет аванса	Стоймость	Обесценение		
Затраты по незаконченным операциям по приобретению НМА - всего	5190	2 023	1 147 562	-	1 667 540	-	(1 960 163)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5180	2 024	854 939	-	1 313 493	(1 015)	(1 448 612)	(1 448 612)	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:															
Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов - всего		2 023	1 147 562	-	1 667 540	-	(1 960 163)	(1 960 163)	-	-	-	-	-	-	-
		2 024	854 939	-	1 313 493	(1 015)	(1 448 612)	(1 448 612)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные под приобретение нематериальных активов		2 023	721	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2 024	-	-	74 251	X	X	X	-	-	-	-	(74 251)	-	-
Авансы выданные под выполнение НИОКР		2 023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2 024	-	-	-	X	X	X	-	-	-	-	(721)	-	-
		2 023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2 024	-	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-	-	-

4.2 Основные средства

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 19 251 295 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 14 557 445 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 г.: 10 792 248 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обесценения	Поступило	Выбыло		Наисчислено амортизации	Корректировка амортизации	Создано/восстановлено/обесценения	Реклассификация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обесценения
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего	5200 5210	2024 2023	20 298 564 15 355 318	(5 741 119) (4 563 070)	- -	6 841 404 5 325 388	(419 749) (382 142)	209 054 188 728	(1 996 903) (1 366 777)	60 044 -	- -	26 720 219 20 298 564	(7 468 924) (5 741 119)	- -		
Здания		2024	3 960 965	(1 206 263)	-	25 854	-	-	(81 416)	59 984	-	3 986 819	(1 227 695)	-		
		2023	3 951 400	(1 118 538)	-	41 356	(31 791)	13 098	(100 823)	-	-	3 960 965	(1 206 263)	-		
		2024	37 968	-	-	493	-	-	-	-	-	38 461	-	-		
		2023	38 272	-	-	-	(304)	-	-	-	-	37 968	-	-		
Сооружения		2024	24 694	(20 072)	-	-	-	-	(698)	-	-	24 694	(20 770)	-		
		2023	25 411	(18 810)	-	-	(717)	427	(1 689)	-	-	24 694	(20 072)	-		
Машины и оборудование		2024	2 981 322	(1 696 680)	-	408 083	(74 740)	49 640	(419 625)	60	-	3 314 665	(2 066 605)	-		
		2023	2 334 222	(1 443 248)	-	690 669	(43 569)	43 482	(296 914)	-	-	2 981 322	(1 696 680)	-		
Приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии		2024	12 015 472	(2 312 157)	-	6 395 357	(1 065)	1 065	(1 408 951)	-	-	18 409 764	(3 720 043)	-		
		2023	7 946 916	(1 548 682)	-	4 162 711	(94 155)	94 155	(857 630)	-	-	12 015 472	(2 312 157)	-		
		2024	66 119	(26 741)	-	-	(20 846)	11 181	(15 417)	-	-	45 273	(30 977)	-		
		2023	41 907	(27 783)	-	36 758	(12 546)	12 546	(11 504)	-	-	66 119	(26 741)	-		
Прочее		2024	44 544	(22 410)	-	-	(2 479)	2 479	(3 513)	-	-	42 065	(23 444)	-		
		2023	33 844	(21 240)	-	12 358	(1 658)	545	(1 715)	-	-	44 544	(22 410)	-		
Право пользования активами - всего		2024	1 167 480	(456 796)	-	11 617	(320 619)	144 689	(67 283)	-	-	858 478	(379 390)	-		
		2023	983 346	(384 769)	-	381 536	(197 402)	24 475	(96 502)	-	-	1 167 480	(456 796)	-		
В том числе:																
Здания		2024	999 499	(431 645)	-	10 629	(291 521)	138 955	(64 771)	-	-	718 607	(357 461)	-		
		2023	632 107	(356 000)	-	378 427	(11 035)	16 116	(91 761)	-	-	999 499	(431 645)	-		
		2024	167 981	(25 151)	-	988	(29 098)	5 734	(2 512)	-	-	139 871	(21 929)	-		
Земля		2023	351 239	(28 769)	-	3 109	(186 367)	8 359	(4 741)	-	-	167 981	(25 151)	-		

В том числе:

В соответствии с Регламентом процесса «Тестирование на обесценение активов» от 31 мая 2024 г. № РП-067-5 Общество провело анализ индикаторов обесценения активов. В результате проведенного анализа признаков обесценения активов не выявлено.

В 2024 году ведены в эксплуатацию в составе основных средств приборы учета электрической энергии на сумму 6 395 357 тыс. руб.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляют 424 тыс. руб.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	2 024	2 023	2 022
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта - всего	5260	25 854	49 904	7 195
В том числе:				
Здания		25 854	41 356	4 238
Прочие ОС		-	8 548	2 957
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-
В том числе:				
Прочие ОС		-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. у Общества отсутствуют:

- основные средства в процессе демонтажа или выбытия;
- основные средства, находящиеся в залоге;
- объекты, полученные (переданные) в лизинг, отраженные на балансе или за балансом.

По состоянию на 31.12.2024 на балансе Общества объектов основных средств, находящихся на консервации, не числится. На 31 декабря 2023 г. на балансе Общества объектов основных средств, находящихся на консервации, не числилось. На 31 декабря 2022 г. отражены основные средства, находящиеся на консервации, по остаточной стоимости 47 тыс. руб.

Учетной политикой не предусмотрено проведение переоценки основных средств.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Объекты основных средств	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Земельные участки (без ППА)	38 461	37 968	38 272
Прочие объекты основных средств (благоустройство)	12 891	12 891	14 003
Итого	51 352	50 859	52 275

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря:

Объект (группа) основных средств	Стоимость объектов основных средств		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Здание административное (1 092,1 м ²) МО г. Раменское, ул. Красная, д. 5	-	44 211	44 211
Итого	-	44 211	44 211

Арендованные основные средства (краткосрочная аренда)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства, учитываемые на балансовых счетах, в т.ч.:				
Основные средства, переданные в аренду	5280	118 322	123 399	141 537
Итого		118 322	123 399	141 537
Основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, в т.ч.:				
Основные средства, полученные в аренду	5283	13 995	7 354	6 741
Итого		13 995	7 354	6 741

4.3 Незавершенные капитальные вложения и авансы, выданные под приобретение ОС/КВ

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению, модернизации основных средств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
			Стоимость	Обесценение	Затраты за период/доставление	Перевод на объект НДС	Принято к учету в составе основных средств	Реализовано	Прочие выбытия/погашение	Создание/восстановление обесценения	Стоимость	Обесценение
Незавершенное строительство и законченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего (строка баланса 1151)	5240	2024	1 687 544	-	6 130 322	(371 378)	(6 850 981)		(2 373)		593 134	-
	5250	2023	1 140 131	-	7 599 643	(1 691 964)	(5 325 387)		(34 879)		1 687 544	-
В том числе:												
Земельные участки		2024	-	X	493	X	(493)					X
		2023	-	X	-	X	-					X
		2024	-	-	-	-	-					-
		2023	34 879	-	-	-	-		(34 879)			-
		2024	2 188	-	371 378	(371 378)	X		(2 188)			-
Оборудование к установке		2023	170 265	-	1 523 887	(1 691 964)	X				2 188	-
		2024	1 493 403	X	5 574 176	-	(6 474 445)				593 134	X
Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование, восстановление		2023	934 876	X	5 089 660	-	(4 531 133)				1 493 403	X
		2024	191 953	X	184 275	X	(376 043)		(185)		-	X
		2023	111	X	986 096	X	(794 254)				191 953	X
		2024										
Прочие капитальные вложения в т.ч.												
Материалы инвестиционного характера		2024	-	-	-	-	X					-
		2023	-	-	-	-	X					-
Авансы выданные под приобретение основных средств/капитальных вложений		2024	-	-	3 164 840	X	X		(3 164 416)		424	-
		2023	1 866 144	-	874 831	X	X		(2 740 975)		-	-

4.4 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	На начало периода		Изменения за период					На конец периода			
		Период	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Списано		Текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	Переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	2024	24 799 758	(2 343 986)	4 467 740	-	76 757	-	153	-	29 267 498	(2 267 076)
	5311	2023	24 799 758	(2 164 676)	-	-	(179 356)	-	46	-	24 799 758	(2 343 986)
В том числе:												
<i>Учитываемые по текущей рыночной стоимости</i>												
Долговые ценные бумаги, котированные на бирже		2024	2 558 575	(2 328 559)	-	-	76 757	-	-	-	2 558 575	(2 251 802)
		2023	2 558 575	(2 149 203)	-	-	(179 356)	-	-	-	2 558 575	(2 328 559)
<i>Учитываемые по фактическим затратам</i>												
Паи		2024	25 000	(15 427)	-	-	-	-	153	-	25 000	(15 274)
		2023	25 000	(15 473)	-	-	-	-	46	-	25 000	(15 427)
Долговые ценные бумаги		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы		2024	22 216 183	-	4 467 740	-	-	-	-	-	26 683 923	-
		2023	22 216 183	-	-	-	-	-	-	-	22 216 183	-
Краткосрочные - всего	5305	2024	25 893	(23 904)	73 627	(21 190)	-	-	(39 642)	-	78 330	(63 546)
	5315	2023	84 836	(82 176)	6 081	(65 024)	-	-	58 272	-	25 893	(23 904)
В том числе:												
<i>Учитываемые по фактическим затратам</i>												
Приобретенное право требования		2024	25 893	(23 904)	73 627	(21 190)	-	-	(39 642)	-	78 330	(63 546)
		2023	84 836	(82 176)	6 081	(65 024)	-	-	58 272	-	25 893	(23 904)
Финансовые вложения - итого	5300	2024	24 825 651	(2 367 890)	4 541 367	(21 190)	76 757	-	(39 489)	-	29 345 828	(2 330 622)
	5310	2023	24 884 594	(2 246 852)	6 081	(65 024)	(179 356)	-	58 318	-	24 825 651	(2 367 890)

Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5330	381 452	438 443	364 024
в том числе: Банковская гарантия	5331	381 452	438 443	364 024
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5340	-	-	-
в том числе:	5341			
Иное использование финансовых вложений	5349	-	-	-

Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. долгосрочные финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе в сумме 27 000 422 тыс. руб., за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений (22 455 772 тыс. руб. – на 31 декабря 2023 г.; 22 635 082 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.).

Долговые ценные бумаги

Долговые ценные бумаги отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2024 г. в сумме 306 773 тыс. руб. по текущей рыночной стоимости по последней котировке на дату закрытия торгов на ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: 230 016 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 г.: 409 372 тыс. руб.).

Долговые ценные бумаги представлены облигациями АКБ «Пересвет» (АО) (далее – «Банк»). До апреля 2019 года облигации Банка были классифицированы, как некотируемые финансовые вложения и отражались в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. В апреле 2019 года облигации Банка были включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС».

Паи

Паи отражены в бухгалтерском балансе Общества за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2024 г. в сумме 9 726 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 9 573 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 г.: 9 527 тыс. руб.).

Паи представлены паями в Закрытый паевой инвестиционный фонд рентный «Михайловский – Рентный II».

Одновременно выявлен фактор существенного снижения стоимости финансового вложения на основании справки о стоимости чистых активов Паевого инвестиционного фонда ЗПИФ «Михайловский – Рентный II» под управлением ООО «Управляющая компания «Михайловский», согласно которому расчетная стоимость инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда на 31 декабря 2024 г. составляет 389,01 руб. Руководствуясь принципом осмотрительности указанная оценка использована в целях определения расчетной стоимости финансового вложения.

В связи с выявлением фактора устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, а также учитывая количество приобретенных паев (25 000 шт.), рассчитан резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2024 г. в сумме 15 274 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 15 427 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 г.: 15 473 тыс. руб.).

Вклады в уставные капиталы других организаций

Вклады в уставные капиталы других организаций представлены вкладами в уставные капиталы дочерних обществ.

Общество контролирует другое юридическое лицо, когда в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом. Такое участие Общество относит к категории участия в дочерних обществах.

Информация о величине финансовых вложений Общества в уставных капиталах на 31 декабря 2024 г. представлена ниже:

Вид общества (характер отношений)	Величина финансового вложения на 31 декабря 2024 г.	Резерв под обесценение на 31 декабря 2024 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2024 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2023г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2022 г.
Дочерние хозяйственные общества	26 683 923	-	26 683 923	22 216 183	22 216 183
Итого	26 683 923	-	26 683 923	22 216 183	22 216 183

Резерв под обесценение финансовых вложений в доли владения в дочерних компаниях на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не создавался.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 14 784 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (1 989 тыс. руб. – на 31 декабря 2023 г.; 2 660 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.).

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены приобретенные права требования.

Резерв под обесценение приобретенных прав требования (уступка) сформирован на основании прогноза о погашении задолженности и на 31 декабря 2024 г. составил 63 546 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. составил 23 904 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 г.: 82 176 тыс. руб.).

4.5 Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов		Выбыло		Убытки от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов	
						Себестоимость	Резерв под обесценение запасов					
Запасы - всего	5400	2024	2 546 006	(76 116)	281 726 036	(281 771 945)	(89 242)	(37 891)	(880 685)	1 581 521	(165 358)	
	5420	2023	845 993	(17 663)	255 447 432	(253 745 759)	(58 453)	(1 519)	(141)	2 546 006	(76 116)	
В том числе:												
Сырье и материалы и другие аналогичные ценности		2024	538 992	(76 116)	73 939	(648 087)	74 389	(15 270)	1 199 702	1 149 276	(1 727)	
		2023	291 145	(17 663)	112 780	(753 971)	(58 453)	(1 517)	890 555	538 992	(76 116)	
Готовая продукция и товары для перепродажи		2024	1 763 623	-	278 102 941	(277 331 330)	(163 631)	(22 621)	(2 080 376)	432 237	(163 631)	
		2023	504 362	-	252 583 697	(250 433 746)	-	(2)	(890 688)	1 763 623	-	
Затраты в незавершенном производстве		2024	243 351	-	3 549 156	(3 792 507)	-	-	-	-	-	
		2023	50 211	-	2 750 919	(2 557 779)	-	-	-	243 351	-	
Запасные части		2024	40	-	-	(21)	-	-	(11)	8	-	
		2023	275	-	36	(263)	-	-	(8)	40	-	

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

4.6 Дебиторская задолженность

Информация о наличии краткосрочной дебиторской задолженности с учетом начисленного на нее резерва по сомнительным долгам представлена в таблице ниже:

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	32 435 303	31 158 536	28 201 683
В том числе:			
По расчетам с покупателями и заказчиками, из них:	29 485 602	28 584 180	26 566 613
<i>при продаже электроэнергии и мощности</i>	28 223 535	28 123 404	26 064 349
По авансам выданным	1 576 260	955 430	828 222
По расчетам с прочими дебиторами (в том числе по налогам и страховым взносам)	1 373 441	1 618 926	806 848

Информация о резерве по сомнительным долгам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024		На 31 декабря 2023		На 31 декабря 2022	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	16 572 530	-	16 635 811	-	17 400 133
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	14 267 792	-	13 938 064	-	14 846 369
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	2 180	-	179 978	-	296 324
прочая	5543	-	2 302 558	-	2 517 769	-	2 257 440

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Наименование показателя	Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2022 г.	17 400 133
Использование резерва	(1 570 749)
Увеличение резерва	20 308 101
Восстановление резерва	(19 501 674)
Баланс на 31 декабря 2023 г.	16 635 811
Использование резерва	(1 741 284)
Увеличение резерва	16 266 860
Восстановление резерва	(14 588 857)
Баланс на 31 декабря 2024 г.	16 572 530

4.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	Код	Валюта	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства - всего в том числе:	6010	Российский рубль	4 245 922	2 437 352	1 765 188
Денежные средства в рублях на счетах в банках	6011	Российский рубль	4 245 922	2 437 351	1 765 133
Денежные средства в рублях на счетах в кассе	6012	Российский рубль	-	1	55
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	6013	Российский рубль	-	-	-
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	6014	Российский рубль	-	-	-
Денежные средства в иностранной валюте в кассе	6015	Российский рубль	-	-	-
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	6016	Российский рубль	-	-	-
Денежные эквиваленты - всего в том числе:	6020	Российский рубль	27 491 632	22 659 055	18 669 568
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в рублях	6021	Российский рубль	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в иностранной валюте	6022	Российский рубль	-	-	-
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	6023	Российский рубль	-	-	-
Материальный кэш - пулинг	6024	Российский рубль	27 491 632	22 659 055	18 669 568
Переводы в пути	6030	Российский рубль	-	-	-
Итого:	6000	Российский рубль	31 737 554	25 096 407	20 434 756

Депозитные вклады по состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

Наименование банка	Кредитный продукт	Лимит кредитования, тыс. руб.
Коммерческие банки РФ	овердрафт	3 000 000
	кредитная линия	5 200 000
Материнская компания	займ	70 000 000
Итого		78 200 000

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имело возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

Наименование банка	Кредитный продукт	Лимит кредитования, тыс. руб.
Коммерческие банки РФ	овердрафт	3 000 000
	кредитная линия	20 200 000
Материнская компания	займ	58 000 000
Итого		81 200 000

Остаток неиспользованных кредитных лимитов по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил:

Наименование банка	Кредитный продукт	Лимит кредитования, тыс. руб.
Коммерческие банки РФ	овердрафт	3 000 000
	кредитная линия	28 000 000
Материнская компания	займ	60 000 000
Итого		91 000 000

В течение отчетного периода Общество предоставляло займы материнской компании в рамках услуги кэш-пулинга. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества данные денежные средства отнесены к денежным эквивалентам. За 2024 г. Обществом было предоставлено в качестве займа 434 648 851 тыс. руб. (за 2023 г. было предоставлено в качестве займа 381 792 330 тыс. руб.).

4.8 Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные активы:

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Поступило	Выбыло		Остаток на 31 декабря 2024 г. (стр. 1190 баланса)
			Всего	В т.ч. переведено в краткосрочные	
Энергосервисные контракты	200 129	5 037 397	(568 673)	(94 130)	4 668 853
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1 333 217	12 470	(583 152)	(558 329)	762 535
в том числе					
Покупатели и заказчики	415 562	119	(272 579)	(254 647)	143 102
Инвестиция в финансовую аренду (долгосрочная часть)	905 222	-	(296 984)	(296 984)	608 238
Платежи за техподдержку ПО, Платежи (взносы) по прочим видам страхования	12 433	12 351	(13 589)	(6 698)	11 195
Итого	1 533 346	5 049 867	(1 151 825)	(652 459)	5 431 388

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло		Остаток на 31 декабря 2023 г. (стр. 1190 баланса)
			Всего	В т.ч. переведено в краткосрочные	
Энергосервисные контракты	92 152	159 219	(51 242)	(22 561)	200 129
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	347 498	2 124 382	(1 138 663)	(233 860)	1 333 217
в том числе					
Покупатели и заказчики	291 082	1 052 875	(928 395)	(44 552)	415 562
Инвестиция в финансовую аренду (долгосрочная часть)	-	1 060 000	(154 778)	(154 778)	905 222
Платежи за техподдержку ПО, Платежи (взносы) по прочим видам страхования	56 416	11 507	(55 490)	(34 530)	12 433
Итого	439 650	2 283 601	(1 189 905)	(256 421)	1 533 346

В 2023 Общество заключило договор финансовой аренды в качестве арендодателя сроком на 5 лет на предоставление в аренду объектов освещения автомобильных дорог.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду	839 326	1 039 879	-
Краткосрочная часть инвестиции в финансовую аренду	231 088	134 657	-
Долгосрочная часть инвестиции в финансовую аренду	608 238	905 222	-
Валовая стоимость инвестиции в аренду	905 255	1 142 704	-
Номинальные величины причитающихся арендодателю будущих арендных платежей	905 255	1 142 704	-
Негарантированная ликвидационная стоимость инвестиции в аренду	-	-	-

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы по инвестиции в аренду за отчетный период	36 979	8 262	-
Арендные платежи за отчетный период	237 449	28 383	-

Прочие оборотные активы

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Поступило		Выбыло	Остаток на 31 декабря 2024 г. (стр. 1260 баланса)
		Всего	В т.ч. переведено из долгосрочных		
Энергосервисные контракты	184 988	126 115	94 130	(212 163)	98 940
НДС с авансов выданных	224 646	63 835 145	-	(63 935 837)	123 954
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 791	328	-	(2 119)	-
Итого:	411 425	63 961 588	94 130	(64 150 119)	222 894

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило		Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г. (стр. 1260 баланса)
		Всего	В т.ч. переведено из долгосрочных		
Энергосервисные контракты	-	186 339	22 561	(1 351)	184 988
НДС с авансов выданных	239 332	43 527 174	-	(43 541 860)	224 646
Недостачи и потери от порчи ценностей	275	1 519	-	(3)	1 791
Итого:	239 607	43 715 032	22 561	(43 543 214)	411 425

4.9 Уставный капитал. Прибыль на одну акцию

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составляет 383 005 тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.		
	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб.
Обыкновенные акции	38 300 481 882	0,01	-
Всего	38 300 481 882	0,01	-

27 ноября 2024 на внеочередном Общем собрании акционеров было принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций в количестве 1 (одна) штука. Номинальная стоимость акции 0,01 (ноль целых одна сотая) рубля. Цель дополнительного выпуска акций – оптимизация структуры владения акционерным капиталом АО «Мосэнергосбыт».

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. уставный капитал Общества составляет 383 005 тыс. руб. На 31 декабря 2024 г. все акции, выпущенные Обществом, были полностью оплачены.

Наименование показателя	2023 г.		
	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб.
Обыкновенные акции	38 300 481 881	0,01	-
Всего	38 300 481 881	0,01	-

Средневзвешенное количество акций в 2024 году составило 38 300 481 881 шт., за 2023 год – 38 300 481 881 шт., в 2022 году – 38 300 481 881 шт.

Базовая прибыль на акцию за 2024 год составила 0,3482432 руб.; за 2023 год – 0,2765209 руб.

Расчет базовой прибыли на акцию, руб.:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Финансовый результат, руб.	13 337 881 154,33	10 432 908 146,92
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	38 300 481 881	38 300 481 881
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,3482432	0,2723963

Общество не имеет потенциальных разводняющих акций или иных инструментов, поэтому базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию.

В 2024 году на ГОСА (Протокол от 17 мая 2024 г. № 45) было принято решение не распределять дивиденды за 2023 год.

В 2023 году на ГОСА (Протокол от 15 мая 2023 г. № 44) было принято решение не распределять дивиденды за 2022 год.

4.10 Задолженность по кредитам и займам

В 2024 году Общество не привлекало краткосрочные и долгосрочные заемные средства, проценты по займам и кредитам не начислялись.

На 31 декабря 2024 г. задолженность по процентам отсутствует.

Общество не имело неисполненных обязательств по кредитным договорам на 31 декабря 2024 г.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2023 году составила 2 421 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. задолженность по процентам отсутствует.

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 2 дней по ставкам в диапазоне от 7,5% до 9% и в отчете о движении денежных средств показаны по строке 4311 и 4323 свернуто.

Общество не имело неисполненных обязательств по кредитным договорам на 31 декабря 2023 г.

Вид кредитора	Получено	Погашено	Остаток непогашенных кредитов на 31.12.2023
Основное хозяйственное общество	6 617 497	(6 617 497)	-
Коммерческие банки	2 285 578	(2 285 578)	-
Итого	8 903 075	(8 903 075)	-

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2022 году составила 788 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. задолженность по процентам отсутствует.

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 14 дней по ставкам в диапазоне от 7,5% до 20% и в отчете о движении денежных средств показаны по строке 4311 и 4323 свернуто.

Общество не имело неисполненных обязательств по кредитным договорам на 31 декабря 2022 г.

Вид кредитора	Получено	Погашено	Остаток непогашенных кредитов на 31.12.2022
Основное хозяйственное общество	1 337 760	(1 337 760)	-
Коммерческие банки	17 125	(17 125)	-
Итого	1 354 885	(1 354 885)	-

4.11 Обязательства по аренде

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	90 125	122 661	124 355
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде - номинал	94 360	129 891	130 524
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде (дисконт)	(4 235)	(7 230)	(6 169)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	460 839	671 067	647 826
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде - номинал	1 078 513	1 469 380	4 615 000
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде (дисконт)	(617 674)	(798 313)	(3 967 174)

Сумма начисленных процентов по финансовой аренде за 2024 год составила 54 598 тыс. руб. (2023 год – 67 325 тыс. руб.).

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде, составили от 5,64% до 14,55%.

4.12 Оценочные обязательства, изменение оценочных значений

Информация об изменении оценочных значений в 2024 году в разрезе резервов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Начислен дисконт	Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	Реклассификация	Остаток на конец года
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	5710	2024	150 795	47 674	-	(8 176)	-	-	190 293
в том числе	5 720	2023	124 826	35 242	-	(9 273)	-	-	150 795
Резерв на пенсионные выплаты (актуарные обязательства)	5711	2024	123 230	9 980	-	(8 176)	-	-	125 034
	5721	2023	124 826	7 677	-	(9 273)	-	-	123 230
Оценочные обязательства перед персоналом	5712	2024	23 907	32 692	-	-	-	-	56 599
	5722	2023	-	23 907	-	-	-	-	23 907
Оценочные обязательства по страховым взносам	5713	2024	3 658	5 002	-	-	-	-	8 660
	5723	2023	-	3 658	-	-	-	-	3 658
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	5730	2024	2 795 579	2 741 199	-	(1 979 131)	(957 099)	-	2 600 548
в том числе	5740	2023	2 636 769	2 787 686	933	(1 497 380)	(1 132 429)	-	2 795 579
Оценочные обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1540 "Оценочные обязательства"	5750	2024	1 384 801	726 692	-	(225 479)	(957 099)	-	928 915
	5760	2023	1 407 146	1 147 218	-	(86 674)	(1 082 889)	-	1 384 801
Налог на сверхприбыль	5751	2024	186 930	-	-	(186 930)	-	-	-
	5761	2023	-	186 930	-	-	-	-	186 930
Резерв по незавершенным административным разбирательствам о привлечении организации к административной ответственности	5752	2024	5	275	-	-	(5)	-	275
	5762	2023	665	-	-	-	(660)	-	5
Резерв по незавершенным судебным разбирательствам по искам к организации	5753	2024	417 239	290 162	-	(38 549)	(290 289)	-	378 563
	5763	2023	227 211	366 581	-	(86 674)	(89 879)	-	417 239
Резерв под предстоящие расчеты за выполненные работы, оказанные услуги	5754	2024	780 627	436 255	-	-	(666 805)	-	550 077
	5764	2023	1 179 270	593 707	-	-	(992 350)	-	780 627
Оценочные обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1522 "Задолженность перед персоналом организации"	5770	2024	1 410 778	2 014 507	-	(1 753 652)	-	-	1 671 633
	5780	2023	1 229 623	1 640 468	933	(1 410 706)	(49 540)	-	1 410 778
Оценочные обязательства перед персоналом	5771	2024	1 116 431	1 586 576	-	(1 385 646)	-	-	1 317 361
	5781	2023	991 820	1 287 936	809	(1 121 207)	(42 927)	-	1 116 431
Оценочные обязательства по страховым взносам	5772	2024	294 347	427 931	-	(368 006)	-	-	354 272
	5782	2023	237 803	352 532	124	(289 499)	(6 613)	-	294 347

Обязательства по долгосрочным вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, выплатам социального характера

В соответствии с трудовыми договорами Общество предоставляет своим сотрудникам определенное вознаграждение по окончании трудовой деятельности, единовременные выплаты на юбилеи сотрудников и при выходе на пенсию, пенсионные выплаты неработающим пенсионерам-ветеранам и компенсация стоимости похорон.

Размер обязательств, как правило, зависит от стажа работы, заработной платы на момент выхода на пенсию и суммы выплат по трудовым договорам. Выплата пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности производится Обществом по мере наступления сроков выплаты.

Ниже представлена информация об обязательствах, связанных с выплатами социального характера, выплатами вознаграждений по окончании трудовой деятельности, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в балансе:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	125 034	123 230
За вычетом справедливой стоимости активов плана	-	-
Дефицит в фондах плана	125 034	123 230
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	125 034	123 230

Наименование показателя	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Стоимость услуг текущего периода	11 971	11 059
Затраты по процентам	14 851	11 914
Признанная актуарная прибыль/(убыток)	(19 878)	(18 053)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Изменение условий плана	8 278	3 998
Итого	15 222	8 918
Доходы от сокращения плана	-	-
Итого	15 222	8 918

Изменения в текущей стоимости обязательств Группы по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	123 230	124 826
Стоимость услуг текущего периода	11 971	11 059
Затраты по процентам	14 851	11 914
Актуарная прибыль/(убыток)	(19 878)	(18 053)
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Изменение условий плана	8 278	3 998
Выплаченные пенсии	(13 418)	(10 514)
Доходы от сокращения плана	-	-
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	125 034	123 230

Активы плана:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Взносы работодателя	13 418	10 514
Выплаченные пенсии	(13 418)	(10 514)

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	123 230	124 826
Чистые доходы/(расходы), отраженные в отчете о совокупном доходе	15 222	8 918
Выплаченные пенсии	(13 418)	(10 514)
Пенсионные обязательства на конец периода	125 034	123 230

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Ставка дисконтирования	15,25%	11,9%
Увеличение заработной платы	8,0%	7,0%
Темп инфляции	6,5%	5,5%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2019 г., уменьшения на 20%	Таблица дожития населения России 2019 г., уменьшения на 20%

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

В соответствии с наилучшими оценками Общества, в следующем периоде необходимо уплатить взносы на сумму 16 422 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 16 948 тыс. руб.).

Анализ чувствительности на 31 декабря 2024 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

Наименование показателя	Изменение предположения	Эффект на обязательства
Ставка дисконтирования	+/-0,75% в год	5 420
Увеличение заработной платы	+/-0,75% в год	5 351
Темп инфляции	+/-0,75% в год	453
Нормы увольнений	+/-1,5% в год	10 987

Статус фондирования обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и долгосрочным обязательствам, а также прибыли, возникающие в связи с корректировками на основе прошлого опыта, представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	125 034	123 230
Дефицит в фондах плана	125 034	123 230

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество с высокой вероятностью может понести в связи с судебными исками в ходе хозяйственной деятельности:

- 1) Иски сетевых организаций к Обществу о взыскании платы за услуги по передаче электрической энергии в связи с разногласиями по объему полезного отпуска электрической энергии абонентам Общества в общей сумме 235 088 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 259 208 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 166 961 тыс. руб.).

Резерв в отношении исков сетевых организаций к Обществу, частично использован в 2024 году для отражения соответствующих обязательств на основании вступивших в законную силу решений суда в сумме 21 658 тыс. руб.

- 2) Прочие иски к Обществу, связанные с определением стоимости покупной и реализованной электрической энергии, возмещением причиненного ущерба, в общей сумме 143 475 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 158 031 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 60 249 тыс. руб.).

Отсутствуют основания для признания резервов, начисленных на 31 декабря 2024 г., долгосрочными.

Прочие оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом в состав прочих оценочных обязательств включены:

- 1) резерв по административным разбирательствам на сумму 275 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 5 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 665 тыс. руб.);
- 2) резерв в отношении разногласий по стоимости услуг по передаче электрической энергии и стоимости электроэнергии, реализованной сетевым организациям в целях компенсации потерь в объектах электросетевого хозяйства и по сети основной сетевой организации в сумме 550 077 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 780 627 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 1 179 270 тыс. руб.);
- 3) резерв в связи с выявлением высокой вероятности предъявления сетевыми организациями дополнительных исковых требований об оплате законной неустойки за просрочку оплаты услуг по передаче электрической энергии в рамках заявленных к Обществу соответствующих исковых требований отсутствует (31 декабря 2023 г.- отсутствует; 31 декабря 2022 г.: отсутствует).

Отсутствуют основания для признания резервов, начисленных на 31 декабря 2024 г., долгосрочными.

4.13 Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражены:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	55 531 531	49 247 540	46 284 271
В том числе:			
По расчетам с поставщиками и подрядчиками, из них	36 813 949	33 464 900	30 766 038
<i>перед поставщиками электроэнергии и мощности</i>	<i>17 992 049</i>	<i>15 712 246</i>	<i>15 310 476</i>
По задолженности перед персоналом	1 671 633	1 410 778	1 229 623
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	123	105 618	324 692
Задолженность по налогам и сборам	3 136 319	2 011 089	1 971 182
По авансам полученным	13 609 728	12 080 185	11 881 219
По расчетам с прочими кредиторами	299 779	174 970	111 517

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Страховые взносы – всего	-	105 603	324 692
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	9 695	23 897
- Пенсионный фонд	-	78 227	240 006
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	17 681	60 789
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	-
Прочее	123	15	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	123	105 618	324 692

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Налог на прибыль	1 039 729	979 414	728 573
Налог на добавленную стоимость	2 069 539	1 009 536	1 221 185
Налог на имущество	21 361	21 543	20 934
Земельный налог	306	250	262
Транспортный налог	59	72	43
НДС при выполнении обязанностей налогового агента	-	268	185
Торговый сбор	-	-	-
Прочие налоги	-	-	-
НДФЛ	117	6	-
Учет госпошлин	5 208	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	3 136 319	2 011 089	1 971 182

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (в том числе, обязательства по отпускам, по краткосрочному премированию) отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе кредиторской задолженности перед персоналом организации:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Задолженность перед персоналом по оплате труда	(112)	(70)	-
Обязательства на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату	235 308	209 248	193 562
Оценочные обязательства (резервы) по выплате вознаграждений работникам	1 133 904	842 149	787 758
Прочие	302 533	359 451	248 303
Итого задолженность перед персоналом организации	1 671 633	1 410 778	1 229 623

Ожидается, что резервы, начисленные на 31 декабря 2024 г. в сумме 1 671 633 тыс. руб., будут использованы в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактические расходы по выплатам работникам не превысят сумму резервов, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

4.14 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
2024 г.			
Реализация электроэнергии и мощности	537 384 752	276 919 413	260 465 339
Реализация прочей продукции, товаров, услуг	4 819 388	3 842 459	976 929
Итого за 2024 год	542 204 140	280 761 872	261 442 268
2023 г.			
Реализация электроэнергии и мощности	487 639 407	249 839 672	237 799 735
Реализация прочей продукции, товаров, услуг	3 827 299	3 007 114	820 185
Итого за 2023 год	491 466 706	252 846 786	238 619 920

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривает исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. В течение 2024 года были оформлены зачеты взаимных требований с контрагентами на сумму 158 165 тыс. руб. (в течение 2023 года: 141 670 тыс. руб.).

Себестоимость реализации товаров (работ, услуг) в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже:

Себестоимость	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты - всего	277 803 768	250 550 799
В том числе:		
<i>покупная электроэнергия</i>	<i>164 035 714</i>	<i>141 622 883</i>
<i>покупная мощность</i>	<i>112 883 699</i>	<i>108 216 789</i>
Затраты на оплату труда	958 107	1 278 314
Отчисления на социальные нужды	244 493	321 371
Амортизационные отчисления	344 420	77 449
Прочие	1 411 084	618 853
Итого себестоимость	280 761 872	252 846 786

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 г.		2023 г.	
	Итого	в т.ч. реализация э/э	Итого	в т.ч. реализация э/э
Услуги по передаче электроэнергии сетевых организаций	225 641 848	225 641 848	206 377 899	206 377 899
Затраты на оплату труда	4 625 140	4 625 140	3 878 314	3 878 314
Отчисления на социальные нужды	1 284 367	1 284 367	1 087 500	1 087 500
Амортизационные отчисления	2 342 119	2 342 119	1 446 843	1 446 843
Агентское вознаграждение	2 326 509	2 326 509	2 445 011	2 445 011
Техобслуживание, сервисное обслуживание, сопровождение ПО	727 882	727 882	503 134	503 134
Начисление прочих резервов	426 450	426 450	436 048	436 048
Услуги связи	248 355	248 355	232 182	232 182
Материалы	69 507	69 507	89 224	89 224
Коммерческие потери	111 917	111 917	108 557	108 557
Услуги процессингового центра	367 978	367 978	344 750	344 750
Прочие	549 451	549 451	579 457	579 457
Итого коммерческие расходы	238 721 523	238 721 523	217 528 919	217 528 919

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.			2023 г.		
	Итого	в том числе		Итого	в том числе	
		реализация э/э	прочая реализация		реализация э/э	прочая реализация
Материалы	34 673	34 307	366	33 532	33 267	265
Затраты на оплату труда	1 222 502	1 210 633	11 869	927 145	918 749	8 396
Отчисления на социальные нужды	296 971	294 259	2 712	230 348	228 369	1 979
Амортизационные отчисления	589 912	584 790	5 122	595 172	590 186	4 986
Консультационные услуги	28 519	28 284	235	31 886	31 619	267
Техобслуживание, сервисное обслуживание ВТ, сопровождение ПО	263 614	261 410	2 204	263 889	261 527	2 362
Приобретение программного обеспечения	31 545	31 160	385	52 151	51 651	500
Централизованное ИТ-обслуживание компаний Группы	352 096	348 797	3 299	375 306	371 721	3 585
Услуги по управлению и вспомогательным бизнес-процессам	163 818	162 396	1 422	150 174	148 847	1 327
Услуги связи	33 435	33 141	294	23 392	23 165	227
Налоги и сборы	33 893	33 482	411	39 968	39 511	457
Расходы на аренду	2 013	1 995	18	3 081	3 054	27
Прочие	293 060	290 228	2 832	290 844	288 304	2 540
Итого управленческие расходы	3 346 051	3 314 882	31 169	3 016 888	2 989 970	26 918

Доходы и расходы по договорам аренды

Расходы по договорам аренды отражались в 2024 и 2023 годах в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Общество в качестве арендодателя

Действующие в 2024 году договоры аренды классифицированы Обществом в качестве операционной аренды, так как практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, не передавались арендатору. Арендный доход учитывался равномерно на протяжении срока аренды и включен в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

Общество в качестве арендатора

Общество арендует офисные помещения, а также земельные участки, на которых расположены указанные офисные помещения для целей размещения рабочих мест работников.

Информация по объектам учета аренды по договорам, квалифицированным в качестве финансовой аренды раскрыты в пунктах 4.2 «Основные средства», 4.13 «Кредиторская задолженность», 4.15 «Прочие доходы и расходы». Переменная часть по договорам финансовой аренды не учитывается при оценке задолженности по аренде, уплачивается отдельно и отражается в расходах, того периода, к которому относится. Расходы, относящиеся к операционной аренде приведены в таблице ниже:

Расходы, относящиеся к операционной аренде	2024 г.	2023 г.
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	14 502	7 264
Расходы, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью	25	6
Переменные арендные расходы, не включенные в оценку обязательств по аренде	5 298	5 365
Итого	19 825	12 635

4.15 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы от совершенных операций приведены в таблицах ниже:

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров	2 877 887	2 113 808
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году - всего	2 069 085	1 241 982
<i>в том числе: перерасчеты реализации электроэнергии</i>	<i>498 055</i>	<i>403 751</i>
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	674 965	717 959
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	2 845 878	1 564 316
Поступившее погашение ранее списанной дебиторской задолженности	71 041	51 333
Доходы от выбытия договоров финансовой аренды	29 451	186
Доходы по судебным и арбитражным делам	141 109	265 235
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	16 220	22 919
Прочие	111 530	146 384
Итого	8 837 166	6 124 122

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Вклад в имущество дочернего общества без увеличения уставного капитала	5 950 000	5 900 000
Начисление резерва сомнительных долгов, нетто	1 678 003	806 427
Резервы под обесценение финансовых активов	48 589	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	2 023 241	1 672 894
<i>в том числе: перерасчеты реализации электроэнергии</i>	<i>546 445</i>	<i>698 998</i>
Расходы по судебным и арбитражным делам	222 638	135 530
Отчисления в резервы по оценочным обязательствам	112 483	117 582
Восстановление дисконта (долгосрочная аренда, долгосрочное премирование)	57 404	58 024
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	486
Расходы от списания дебиторской задолженности	32 822	61 049
Штрафы, пени, неустойки к уплате за нарушение условий договоров	28 112	19 410
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	5 528	139 964
НДС по не принимаемым затратам	39 959	35 608
Материальная помощь и другие социальные выплаты	68 807	67 291
Убытки от переоценки финансовых активов	-	179 356
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	-	2 421
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2 294	2 134
Прочие	110 508	154 362
Итого	10 380 388	9 352 538

4.16 Расчеты по налогу на прибыль

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2023 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2024 г.
Основные средства	(5 099 727)	-	475 226	(4 624 501)
Нематериальные активы	(176 130)	-	320 097	143 967
Внеоборотные активы	(31 103)	-	(152 140)	(183 243)
Материалы	61	-	1 691	1 752
Краткосрочная финансовая аренда (в том числе аренда выданная)	(917 218)	-	167 709	(749 509)
Долгосрочная финансовая аренда	679 405	-	(212 628)	466 777
Расходы будущих периодов	70 017	-	(44 427)	25 590
Оценочные обязательства (краткосрочные)	1 197 866	-	(269 226)	928 640
Долгосрочная кредиторская задолженность	27 565	-	37 694	65 259
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 717 153	-	318 843	2 035 996
Финансовые вложения в долговые инструменты (долгосрочные и краткосрочные)	2 328 559	-	(76 757)	2 251 802
Товары	76 055	-	87 576	163 631
Финансовые вложения в акции (котируемые и некотируемые)	23 904	-	39 642	63 546
Прочие внеоборотные активы	15 427	-	(152)	15 275
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 017 229	-	(617 896)	4 399 333
Итого временные разницы	4 929 063	-	75 252	5 004 315
<i>в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	985 813	-	15 050	1 000 863
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с [20% до 25%])	-	-	250 216	250 216

Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	985 813	-	265 266	1 251 079

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2022 г.	Реклассификация статьи	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2023 г.
Основные средства	(5 822 295)	-	-	722 568	(5 099 727)
Нематериальные активы	(237 293)	-	-	61 163	(176 130)
Внеоборотные активы	(21 668)	-	-	(9 435)	(31 103)
Материалы	(230)	-	-	291	61
Кредиторская задолженность (обязательства по аренде)	780 335	(780 335)	-	-	-
Краткосрочная финансовая аренда (в том числе аренда выданная)		124 355	-	(1 041 573)	(917 218)
Долгосрочная финансовая аренда		654 640	-	24 765	679 405
Дебиторская задолженность	1 759 353	(1 759 353)	-	-	-
Расходы будущих периодов	11 229	(1 252)	-	60 040	70 017
Резервы по сомнительным долгам	5 507 538	(5 507 538)	-	-	-
Резервы на отпуска и вознаграждения сотрудников	1 229 623	(1 229 623)	-	-	-
Оценочные обязательства (краткосрочные)		1 495 099	-	(297 233)	1 197 866
Финансовые вложения и резервы под обесценение финансовых вложений	2 246 853	(2 246 853)	-	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность		-	-	27 565	27 565
Краткосрочная кредиторская задолженность		1 494 110	-	223 043	1 717 153
Финансовые вложения в долговые инструменты (долгосрочные и краткосрочные)		2 149 203	-	179 356	2 328 559
Товары		-	-	76 055	76 055
Финансовые вложения в акции (котируемые и некотируемые)		97 649	-	(73 745)	23 904
Прочие внеоборотные активы		2 360	-	13 067	15 427
Торговая и прочая дебиторская задолженность		5 507 538	-	(490 309)	5 017 229
Итого временные разницы	5 453 445	-	-	(524 382)	4 929 063
<i>в т.ч. Временные разницы, по которым не признана ОНА</i>					
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	1 090 689	-	-	(104 876)	985 813
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	1 090 689	-	-	(104 876)	985 813

Наименование показателя		2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	17 950 476	14 845 697
Доходы от участия в других организациях и связанные с ними статьи (ставка 0%)		119 004	
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	3 566 294	2 969 139
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	1 261 225	1 283 593
Убыток предшествующих отчетных периодов		554 160	443 327
Доходы предшествующих отчетных периодов		(559 166)	(455 154)
Вклад в имущество (без увеличения УК)		1 190 000	1 180 000
Расходы на выплаты сотрудникам не связанные с трудовой деятельностью		13 586	10 113
Выплаты социального характера		3 459	7 188
Отчисления в профсоюз		7 851	11 510
Расходы на благотворительность, безвозмездная передача имущества		1 106	1 199
Культурно-массовые, спортивные мероприятия		1 605	561
Списание объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ		3 070	14 089
Резерв предстоящих расходов (по оценочным обязательствам, под обесценение финансовых вложений, прочее)		-	-
НДС не принимаемый		7 834	7 140
Расходы по уступке права требования и мировым соглашениям		-	-
Штрафы, пени по налогам		2 374	460
Прочие резервы (актуарная оценка)		1 996	1 535
Аренда		-	-
Прочие		33 350	61 625
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	[5]	(250 216)	XX
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	4 577 303	4 252 732

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 года базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Торговый сбор в счет уменьшения налога на прибыль по итогам 2024 года к уплате в бюджет не начислялся. Торговый сбор в счет уменьшения налога на прибыль по итогам 2023 года к уплате в бюджет не начислялся.

Расшифровка строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах:

Вид начисления	2024 г.	2023 г.
Налог на сверхприбыль	(2 477)	(186 930)
Начисление сумм налога и пени от сдачи уточненных деклараций по налогу на прибыль	(32 815)	20 111
Доначисление пеней по налогу на прибыль (самостоятельно)	-	6 762
Итого	(35 292)	(160 057)

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным

налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	Эффект от изменения ставки налога на прибыль	Начислено за период	Погашено за период	На 31 декабря 2024 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	2 540 459	592 148	934 710	1 106 578	2 960 739	погашение в следующих отчетных периодах: - в части ОНО/ОНА, кроме основных средств: в течение 2021 г.
Сумма отложенного налогового обязательства	(1 554 646)	(341 932)	(274 767)	461 685	(1 709 660)	- в части ОНО/ОНА по основным средствам: равномерно в течение СПИ.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Корректировка отложенного налога в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	Начислено за период	Погашено за период	На 31 декабря 2023 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	2 502 310	618 947	2 277 666	2 858 464	2 540 459	погашение в следующих отчетных периодах: - в части ОНО/ОНА, кроме основных средств: в течение 2021 г.
Сумма отложенного налогового обязательства	1 411 621	618 947	1 400 451	1 876 373	1 554 646	- в части ОНО/ОНА по основным средствам: равномерно в течение СПИ.

4.17 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Выделяется шесть категорий связанных сторон для Общества:

1. материнская компания;
2. дочерние компании Общества;
3. дочерние компании материнской компании;
4. предприятия, контролируемые государством;
5. ключевой управленческий персонал;
6. прочие связанные стороны.

4.17.1 Описание категорий связанных сторон

Основное хозяйственное общество и акционеры

Материнская компания Общества владеет в АО «Мосэнергосбыт» прямо и косвенно через подконтрольных лиц 100% уставного капитала.

Все дочерние компании Группы являются связанными сторонами для Общества.

Конечная контролирующая сторона Общества – Российская Федерация.

Дочерние компании Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества имеется пять дочерних компаний.

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность материнской компании.

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). АО «Мосэнергосбыт» совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, товаров, работ и услуг, приобретение основных средств, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание, предоставление обеспечений исполнения обязательств, Операции купли-продажи электроэнергии и мощности с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций АО «Мосэнергосбыт».

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся лица, которыми осуществляется значительное влияние на Общество, в том числе к таковым относятся ключевой управленческий персонал Общества. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.

4.17.2 Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций	Виды и объем операций со связанными сторонами за 2024 г.		
	Материнская компания	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем материнской компании
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	463	330 595	8 572 505
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	-	1 272 614	27 473 182
Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	-	-	6 752 690
Продажа основных средств, других активов (без НДС)	-	-	26 904
Доходы от сдачи имущества в аренду (без НДС)	1 197	16 972	-
Расходы на аренду имущества	621	-	29 436
Пени, штрафы полученные	-	111	58 909
Пени, штрафы оплаченные	-	-	1
Прочие доходы	2 810 302	119 933	58 978
Прочие расходы	-	5 950 166	8 939
Резервы сомнительных долгов	-	-	-

Виды операций	Виды и объем операций со связанными сторонами за 2023 г.		
	Материнская компания	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем материнской компания
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	355	128 252	6 410 757
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	-	1 408 205	26 427 313
Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	-	-	6 936 904
Продажа основных средств, других активов (без НДС)	-	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду (без НДС)	1 191	17 004	-
Расходы на аренду имущества	-	-	-
Пени, штрафы полученные	-	5 794	17 866
Пени, штрафы оплаченные	-	-	-
Прочие доходы	1 532 724	2 331	68
Прочие расходы	-	5 900 753	7 322
Резервы сомнительных долгов	-	-	-

4.17.3 Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды операций	Незавершенные операции на 31.12.2024 г.		
	Материнская компания	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем материнской компания
Дебиторская задолженность (с НДС)	417 521	55 932	1 408 317
Кредиторская задолженность (с НДС)	-	(84 770)	(5 086 584)

Виды операций	Незавершенные операции на 31.12.2023 г.		
	Материнская компания	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем материнской компания
Дебиторская задолженность (с НДС)	273 492	13 216	302 868
Кредиторская задолженность (с НДС)	-	(65 257)	(3 950 811)

Виды операций	Незавершенные операции на 31 декабря 2022 г.		
	Материнская компания	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем материнской компании
Дебиторская задолженность (с НДС)	90 716	13 662	2 516 857
Кредиторская задолженность (с НДС)	-	(63 456)	(3 435 835)

Условия и сроки осуществления расчетов: оплата согласно условиям договоров в денежной форме.

Условия установления цен по договорам со связанными сторонами

Цены на оптовом и розничном рынках электроэнергии устанавливаются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2006 г. № 530 «Об утверждении основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2010 г. № 1172 «Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности».

Условия установления цен с контрагентами – связанными сторонами (кроме расчетов за электроэнергию и мощность) формируются на основании обычаев делового оборота и рыночных механизмов.

4.17.4 Движение денежных средств по операциям с основным хозяйственным обществом и дочерними предприятиями АО «Мосэнергосбыт»

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон:	3 109 947	1 536 481
Операционная деятельность	324 673	186 391
- основное хозяйственное общество	1 995	1 457
- дочерние хозяйственные общества	322 678	184 934
Инвестиционная деятельность	2 785 274	1 350 090
- основное хозяйственное общество	2 666 270	1 350 090
- дочерние хозяйственные общества	119 004	-
Направление денежных средств связанным сторонам:	(12 795 639)	(11 218 112)
Операционная деятельность	(12 294 802)	(11 217 048)
- основное хозяйственное общество	(4 832 577)	(3 989 487)
- дочерние хозяйственные общества	(7 462 225)	(7 227 561)
Инвестиционная деятельность	(500 092)	-
- основное хозяйственное общество	(92)	-
- дочерние хозяйственные общества	(500 000)	-
Финансовая деятельность	(745)	(1 064)
- основное хозяйственное общество	(745)	(1 064)
- дочерние хозяйственные общества	-	-

4.18 Ключевой управленческий персонал АО «Мосэнергосбыт»

К ключевому управленческому персоналу для целей настоящего раскрытия относятся генеральный директор и заместители генерального директора Общества.

Виды вознаграждений	2024 г.	2023 г.
Заработная плата	72 289	67 215
Премии	67 688	83 826
Компенсация расходов	244	99
Итого	140 221	151 140

4.19 Условные обязательства и условные активы

На основании п. 9 и 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов от 13 декабря 2010 г. № 167н, раскрывается информация об условных обязательствах по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

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

Налогообложение

Общество является участником налоговых правоотношений. Общество участвует в налоговом мониторинге. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги и сборы, устанавливаемые на федеральном уровне, уровне субъектов федерации и местном уровне. Нормативные правовые акты в области налогообложения подвержены частым изменениям, дополнениям, уточнениям. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг и анализ изменений налогового законодательства, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность. В Обществе утвержден регламент бизнес-процесса контроля соответствия трансфертных цен рыночному уровню для целей налогообложения, так же действуют методики, которые описывают применяемые методы определения соответствия цен в контролируемых сделках рыночным ценам для целей налогообложения.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств со средней вероятностью по искам против Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. не был создан руководством на основании анализа всех обстоятельств и условий. По оценкам руководства, оценочная сумма потенциальных обязательств на 31 декабря 2024 г. составляет 242 534 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 136 440 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 г.: 146 759 тыс. руб.).

4.20 Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

4.20.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

4.20.2 Механизм управления рисками

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

Основным документом, определяющим механизмы функционирования системы управления рисками АО «Мосэнергосбыт», является «Политика управления рисками и внутреннего контроля АО «Мосэнергосбыт» (протокол заседания Совета директоров от 25 декабря 2023 г. № 25/23), определяющая цели, основные принципы и единые подходы к организации Системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, а также ответственность субъектов системы.

4.20.3 Финансовые риски

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

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску потери платежеспособности и финансовой устойчивости.

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

- Финансовая политика АО «Мосэнергосбыт», утвержденная решением Совета директоров от 17 ноября 2021 г. (протокол от 17 ноября 2021 г. № 20/21);
- Регламент процесса «Управление финансовыми рисками АО «Мосэнергосбыт» (Приказ Общества от 12.02.2020 № ПО/1-144/20);

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

4.20.3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

В целях хеджирования риска изменения ставок кредитования или отказа банков в предоставлении кредитов на приемлемых условиях у Общества заключены договора займа с материнской компанией, по которым Общество привлекало денежные средства по ставкам не выше Ключевой ставки Банка России. На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют кредитные обязательства

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Компания не ведет деятельность на внешних рынках, цены на электроэнергию, а также договоры с поставщиками и подрядчиками зафиксированы в валюте Российской Федерации. В связи с этим Общество не подвержено рискам неблагоприятного изменения валютного курса.

Риск изменения цен на электроэнергию и мощность

Общество практически не подвержено риску изменения цен ввиду того, что операционная деятельность Общества связана с перепродажей электроэнергии. Увеличение средних цен и тарифов на приобретаемую электроэнергию (мощность), услуги по транспортировке, а также инфраструктурные платежи в соответствии с правилами ценообразования на розничном рынке отражаются в цене реализации электроэнергии и мощности конечному потребителю.

Изменение объемов реализации электроэнергии и мощности (полезный отпуск на розничном рынке электроэнергии)

По итогам 2024 года наблюдается увеличение полезного отпуска электрической энергии (мощности).

Рост полезного отпуска электроэнергии обусловлен в основном:

- увеличением клиентской базы, в том числе приемом с 1 января 2024 г. на расчеты в АО «Мосэнергосбыт» абонентов МУП «Объединение Истринские электросети».

4.20.3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Платежеспособность дебиторов оказывает существенное влияние на кредитный риск Общества. Ввиду того, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, за ним нормативно закреплена обязанность заключения договора энергоснабжения с каждым обратившимся клиентом в зоне действия статуса гарантирующего поставщика. Также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с задолженностью покупателей и заказчиков, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов.

Для целей мониторинга кредитного риска Общество классифицирует дебиторскую задолженность в соответствии с их кредитным риском. Общество следит за тем, чтобы резерв под обесценение дебиторской задолженности отражал риски в зависимости от классификации дебиторской задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в действиях в отношении различных групп дебиторской задолженности. Информация о сомнительной дебиторской задолженности в разрезе групп дебиторов за период 2022-2024 годов представлена в таблице ниже:

№	Структура дебиторов	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
		Всего ДЗ	в т.ч. сомнительная	Всего ДЗ	в т.ч. сомнительная	Всего ДЗ	в т.ч. сомнительная
1	Собственные потребители электроэнергии РРЭ	36 860 728	12 634 838	37 666 112	11 968 309	36 246 359	12 399 386
1.1.	Юридические лица, в том числе:	22 093 742	7 927 823	23 039 749	7 770 246	23 362 717	8 656 711
1.1.1.	Промышленность	2 243 450	1 271 823	2 102 665	683 444	2 162 738	1 078 798
1.1.2.	Сельское хозяйство	291 544	95 690	271 449	60 519	327 452	82 332
1.1.3.	ЖКХ, в том числе:	8 672 650	3 731 954	8 919 121	4 025 532	9 224 316	4 599 149
1.1.3.1.	Управляющие орг-ции, ТСЖ, ЖСК, ЖК	5 510 426	2 384 353	5 648 469	2 573 298	5 805 102	2 817 345
1.1.3.2.	Прочие (котельные, водоканалы)	3 162 224	1 347 601	3 270 652	1 452 234	3 419 214	1 781 804
1.1.4.	Бюджет, в том числе:	2 091 295	163 838	2 874 347	390 357	2 945 409	456 717
1.1.4.1.	Федеральный бюджет	1 210 900	65 983	1 603 267	257 100	1 629 552	283 571
1.1.4.2.	Областной / Краевой бюджет	105 707	10 401	130 656	8 669	133 088	14 856
1.1.4.3.	Городской / Местный бюджет	774 688	87 454	1 140 424	124 588	1 182 769	158 290
1.1.5.	Прочие потребители	8 794 803	2 664 518	8 872 167	2 610 394	8 702 802	2 439 715
1.2.	Население	12 886 560	4 421 276	13 290 230	3 991 342	11 635 497	3 574 855
1.3.	Энергосбытовые компании	1 880 426	285 739	1 336 133	206 721	1 248 145	167 820
2.	Сетевые организации (компенсация потерь э/э)	4 605 937	1 469 357	3 538 744	1 785 435	3 917 268	2 221 863
3.	Субъекты оптового рынка электроэнергии	282 014	38 385	215 815	40 105	182 058	39 666
4.	Потребители электроэнергии вне Московского региона	617 446	-	497 129	531	455 902	-
5.	Прочие покупатели и заказчики	1 387 269	125 212	604 444	143 684	611 395	185 454
6.	Авансы выданные	1 578 440	2 180	1 135 408	179 978	1 124 546	296 324
7.	Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	147 252	-	325 771	-	17 883	-
8.	Прочие дебиторы	3 528 747	2 302 558	3 810 924	2 517 769	3 046 405	2 257 440
Итого дебиторская задолженность (стр. 1230 баланса)		49 007 833	16 572 530	47 794 347	16 635 811	45 601 816	17 400 133

Подверженность кредитному риску

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

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные финансовые вложения	27 000 422	22 455 772	22 635 082
Долгосрочная дебиторская задолженность	762 535	1 333 217	347 498
Краткосрочная дебиторская задолженность	32 435 303	31 158 536	28 201 683
Краткосрочные финансовые вложения	14 784	1 989	2 660
Денежные средства и денежные эквиваленты	31 737 554	25 096 407	20 434 756
Итого	91 950 598	80 045 921	71 621 679

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог, в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

4.20.3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и эффективностью управления денежными ресурсами путем использования банковских овердрафтов, кредитов и займов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Ниже представлена информация об обязательствах Общества.

31 декабря 2024 г.	По требованию	1 год после отчетной даты	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	90 125	283 972	176 867	550 964
Кредиторская задолженность	-	55 531 531	-	-	55 531 531
Прочие обязательства	-	-	-	-	-
Итого	-	55 621 656	283 972	176 867	56 082 495

31 декабря 2023 г.	По требованию	1 год после отчетной даты	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	122 661	403 321	267 746	793 728
Кредиторская задолженность	-	49 247 540	-	-	49 247 540
Прочие обязательства	-	-	-	-	-
Итого	-	49 370 201	403 321	267 746	50 041 268

31 декабря 2022 г.	По требованию	1 год после отчетной даты	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	124 355	263 666	384 160	772 181
Кредиторская задолженность	-	46 284 271	-	-	46 284 271
Прочие обязательства	-	-	-	-	-
Итого	-	46 408 626	263 666	384 160	47 056 452

4.20.4 Другие виды рисков

4.20.4.1 Правовые риски

Правовые риски Общества могут возникнуть вследствие следующих факторов:

- увеличение контрольных функций антимонопольного органа в электроэнергетической отрасли;
- изменение правоприменительной практики высшими судебными органами;

- неопределенность правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в электроэнергетической области;
- несогласованность норм законодательства.

Сохраняются риски, связанные с действующей системой привлечения Общества к административной ответственности за нарушения антимонопольного законодательства. Риски АО «Мосэнергосбыт» обусловлены возможной значительностью размера налагаемых на Общество штрафов, привлечением к административной ответственности за нарушения, а кроме того возможностью привлечения должностных лиц Общества к уголовной ответственности за допущение ограничения или устранения конкуренции.

АО «Мосэнергосбыт» может быть вовлечено в судебное разбирательство как вследствие необходимости оспаривания законности ненормативных актов антимонопольных органов, так и по искам о возмещении убытков лицам, чьи права в соответствии с решениями антимонопольных органов могут быть признаны нарушенными действиями АО «Мосэнергосбыт».

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Риски, связанные с изменением налогового законодательства, обусловлены возможным внесением изменений и последующим различным толкованием. Общество осуществляет непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Правоприменительная практика в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее претензии не предъявлялись. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

4.20.4.2 Страновые и региональные риски

Страновые риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской

Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

4.20.4.3 Репутационные риски

Риски, связанные с потерей деловой репутации, могут быть связаны, как с внутренними, так и с внешними факторами. К внутренним факторам можно отнести ненадлежащее исполнение персоналом Общества своих должностных обязанностей и этики во взаимоотношениях с клиентами, технические сбои в работе сервисов компании, нарушение договорных обязательств перед контрагентами, некачественное предоставление услуг клиентам.

К внешним факторам относятся действия со стороны третьих лиц – недобросовестная конкуренция, опубликование в СМИ ложных сведений о деятельности Общества и пр.

С целью предотвращения репутационных рисков, Общество регулярно проводит обучение сотрудников, реализует тщательный отбор соискателей на вакантные должности, совершенствует стандарты качества предоставления услуг, организует процесс контроля над качеством услуг, ведет работу с поступающими жалобами.

В своей работе АО «Мосэнергосбыт» руководствуется принципами открытости для контрагентов и клиентов.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции, выполнения работ (услуг). Следовательно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.21 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 и 2023 годы отсутствуют.

4.22 Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

На заседании Совета директоров (Протокол № 13/24 от 16 апреля 2024 г.) утверждена годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год. На годовом общем собрании акционеров (Протокол № 45 от 17 мая 2024 г.) было утверждено следующее распределение прибыли (убытков) Общества по результатам 2023 финансового года:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль отчетного года	10 432 908
Распределение прибыли и убытков, в том числе:	-
Резервный фонд	-
Дивиденды за 2023 г.	-
Погашение убытков прошлых лет	-
На накопление	-
Инвестиции 2023 г.	-
Инвестиции 2024 г.	-
Финансовый результат - чистая прибыль за 2023 г., оставшаяся в распоряжении Общества	10 432 908

4.23 О событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не выявлено.

Генеральный директор

12 февраля 2025 г.



А.В. Ковалев

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 80 листа(ов)