

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ОАО «Рыбинская городская электросеть»**  
**за 2022 год**

Открытое акционерное общество «Рыбинская городская электросеть» (далее - Общество) учреждено городским округом город Рыбинск в лице Департамента недвижимости администрации городского округа город Рыбинск в соответствии с Постановлением Администрации городского округа город Рыбинск от 24.02.2012г. № 610 «О преобразовании муниципального унитарного предприятия городского округа город Рыбинск Ярославской области «Рыбинская городская электросеть» в открытое акционерное общество».

Полное наименование	Открытое акционерное общество «Рыбинская городская электросеть»
Сокращенное наименование	ОАО «Рыбинская городская электросеть»
Юридический и фактический адрес	152919, Ярославская обл., Рыбинск г., Щепкина ул., 16
Телефон (факс)	(4855) 26-23-13
Электронная почта	Info@rybelset.ru
Дата государственной регистрации	14.05.2012
Основной регистрационный номер	1127610001936
Среднегодовая численность работающих (чел.)	199
Основной вид деятельности	передача электроэнергии (ОКВЭД 35.12.1)
Сайты, используемые для раскрытия информации	<a href="http://www.rybelset.ru">http://www.rybelset.ru</a> <a href="http://www.e-disclosure.ru">http://www.e-disclosure.ru</a>

В связи с расширением основной деятельности по передаче электроэнергии 23.06.2020г было создано обособленное подразделение по адресу: 150000 г. Ярославль, ул. Чайковского, 9.

Обособленное подразделение не наделено полномочиями филиала и представительства, не имеет отдельного расчетного счета и баланса. Общее управление обособленным подразделением осуществляется генеральным директором ОАО «Рыбинская городская электросеть».

Общество ведет деятельность на территории города Рыбинска и города Ярославля. Отдельные географические сегменты не выделяются, поскольку условия деятельности, источники и характер рисков на всей территории Ярославской области одинаковы.

#### **Информация об аудиторе**

Решением единственного акционера ОАО «Рыбинская городская электросеть» от 30.06.2022 в качестве аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год утверждено ООО АЮК "АКТИВ" (ИНН 7606093616).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» - 1147606001234.

Юридический и почтовый адрес: 150047, г. Ярославль, ул. Угличская, дом 46 А.



## Учетная политика и порядок формирования отчетности

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

Стоимостные показатели приведены в тысячах рублей (тыс. руб.).

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенным признается показатель, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

При оценке допущенных ошибок и/или последствий изменений учетной политики для их последующего отражения в отчетности ретроспективным методом, существенной признается сумма, отношение которой к базовым показателям за отчетный период составляет не менее 10 %. К базовым показателям, на основании которых рассчитывается уровень существенности при оценке допущенных ошибок и/или последствий изменений учетной политики, относятся: доходы периода, расходы периода, валовая прибыль, прибыль до налогообложения, чистая прибыль, активы (валюта баланса), обязательства, собственный капитал.

Основные положения учетной политики, применяемой ОАО «Рыбинская городская электросеть» (далее – Общество) при ведении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности приведены ниже в качестве разъяснений к раскрываемым статьям отчетности.

С 1 января 2022 года в учетную политику были внесены изменения в связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 06/2020 «Основные средства», утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н,

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Руководствуясь статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, учитывая изменения законодательства Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета, вступающие в силу с 1 января 2022г., изменения учетной политики в учете и отчетности отражено в следующем порядке:

- последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

- последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности без ретроспективного пересчета сравнительных показатели за периоды, предшествующие отчетному, при этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями (Основание: п.п. 48,49,52 ФСБУ 6/2020).

- последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности без ретроспективного пересчета сравнительных показатели за периоды, предшествующие отчетному, при этом по каждому договору аренды, в котором Общество выступает арендатором, единовременно на начало отчетного периода признано право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (Основание: п. 50 ФСБУ 25/2018).



# Корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики

Корректировка статей бухгалтерского баланса												
Наименование показателя	Код	на 31.12.2021		итого сум- ма коррек- тировки	в том числе:							
		до коррек- тировки	после кор- ректировки		принятие к учету пра- ва пользо- вания акти- вом	пересчёт амортизации	списание малоценного имущества	переквали- фикация за- пасов в дол- госрочные активы к про- даже	переквалифика- ция дебиторской задолженности в другие виды ак- тивов			
АКТИВ												
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1110	612	612	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	1150	515 545	623 330	107 785	6 187	97 159	(460)	2 523	-	-	-	2 376
Основные средства	1151	503 942	600 641	96 699	-	97 159	(460)	-	-	-	-	-
основные средства организа- ции	1152	-	6 187	6 187	6 187	-	-	-	-	-	-	-
право пользования активом	1153	11 603	14 126	2 523	-	-	-	2 523	-	-	-	-
незавершенные капитальные вложения	1154	-	2 376	2 376	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы, выданные под капи- тальные вложения	1180	5 079	5 739	660	1 802	(1 142)	-	-	-	-	-	2 376
Отложенные налоговые активы	1190	160	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1100	521 396	629 841	108 445	7 989	96 016	(460)	2 523	-	-	-	2 376
Итого по разделу I												
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1210	15 417	12 938	(2 479)	-	-	-	(2 523)	(245)	-	-	289
Запасы	1211	15 268	12 500	(2 768)	-	-	-	(2 523)	(245)	-	-	289
сырье и материалы	1212	-	289	289	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы, выданные под приоб- ретение запасов	1213	149	149	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	1220	-	61	61	-	-	-	-	-	-	-	61
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1230	77 587	74 860	(2 727)	-	-	-	-	-	-	-	(2 727)
Дебиторская задолженность	1231	71 839	71 839	-	-	-	-	-	-	-	-	-
покупателей и заказчиков	1232	3 006	279	(2 727)	-	-	-	-	-	-	-	(2 727)
по авансам выданным	1233	148	148	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по налогам и сборам	1234	2 594	2 594	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочих дебиторов	1250	66 805	66 805	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1260	-	245	245	-	-	-	-	-	245	-	-
Прочие оборотные активы	1200	159 809	154 909	(4 900)	-	-	-	(2 523)	-	-	-	(2 376)
Итого по разделу II	1600	681 205	784 750	103 545	7 989	96 016	(460)	-	-	-	-	-
БАЛАНС												

Корректировка статей бухгалтерского баланса													
Наименование показателя	Код	на 31.12.2021		итого сум- ма коррек- тировки	в том числе:					переквалифика- ция дебиторской задолженности в другие виды ак- тивов			
		до коррек- тировки	после кор- ректировки		принятие к учету пра- ва пользо- вания акти- вом	пересчёт амортизации	списание малоценного имущества	переквали- фикация за- пасов в дол- госрочные активы к про- даже	переквали- фикация запасов в капиталь- ные вложе- ния				
ПАССИВ													
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ													
Уставный капитал	1310	164 855	164 855	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал	1360	6 543	6 543	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (не- покрытый убыток)	1370	451 211	528 128	76 917	(442)	77 727	(368)	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу III	1300	622 609	699 526	76 917	(442)	77 727	(368)	-	-	-	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА													
Отложенные налоговые обяза- тельства	1420	2 892	22 781	19 889	1 692	18 289	(92)	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	4 812	4 812	4 812	-	-	-	-	-	-	-	-
по арендным обязательствам	1451	-	4 812	4 812	4 812	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	2 892	27 593	24 701	6 504	18 289	(92)	-	-	-	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА													
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подряд- чиками	1520	50 301	52 228	1 927	1 927	-	-	-	-	-	-	-	-
по авансам полученным	1521	21 375	20 995	(380)	(380)	-	-	-	-	-	-	-	-
по налогам и сборам	1522	2 275	2 275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по обязательному социальному страхованию	1523	19 986	19 986	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по оплате труда	1524	2 384	2 384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по арендным обязательствам	1525	3 714	3 714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
перед прочими кредиторами	1526	567	2 307	2 307	2 307	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	1527	5 403	5 403	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по выплатам работникам	1540	4 956	4 956	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязатель- ства	1541	447	447	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	1500	55 704	57 631	1 927	1 927	-	-	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС	1700	681 205	784 750	103 545	7 989	96 016	(460)	-	-	-	-	-	-



## 1. Нематериальные активы

### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего в том числе: исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5100	за 2022г.	650	(38)	-	-	-	(65)	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	650	-	-	(38)	-	-	-
	5101	за 2022г.	650	(38)	-	-	-	(65)	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	650	-	-	(38)	-	-	-
										650	(103)
										650	(38)
										650	(103)
										650	(38)

Стоимость объектов нематериальных активов с установленным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА, по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования НМА определяется экспертной комиссией и утверждается руководителем Общества при принятии объекта к учету исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Переоценка стоимости НМА не проводится. Ежегодно на конец отчетного года НМА проверяются на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение.

## 2. Основные средства

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Первоначальная стоимость основных средств может изменяться в результате проведения мероприятий:

- по их улучшению и восстановлению (стоимость затрат после завершения мероприятий включается в первоначальную стоимость объекта на дату ввода в эксплуатацию)
- частичной ликвидации (при этом из объекта основных средств выделяется часть/компонент, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта и, в соответствующей пропорции, – сумма накопленной амортизации).
- при изменении учтенного в их стоимости ликвидационного обязательства.

Самостоятельным инвентарным объектом основных средств признаются также существенные затраты на проведение мероприятий по улучшению или восстановлению объекта основных средств, стоимостью более 10% от балансовой стоимости основных средств, относящихся к одному виду, в случае, если срок их полезного использования существенно отличается от срока полезного использования этого объекта, оставшегося до конца его амортизации.

Для начисления амортизации используется линейный метод для всех объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с ожидаемым периодом их эксплуатации, исходя из сроков, установленных изготовителем с учетом режима и условий эксплуатации, периодичности ремонтов, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов, планов по замене и техническому перевооружению. В отношении электросетевого имущества, если изготовителем срок эксплуатации не установлен, срок полезного использования таких объектов определяется исходя из сроков, установленных действующим регламентом по техническому освидетельствованию энергообъектов ОАО «Рыбинская городская электросеть»: для линий электропередач – 30 лет, для электрооборудования – 20 лет.

Начисление амортизации производится до момента, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. В связи со спецификой деятельности Общества, основные средства эксплуатируются в течение срока экономической жизни, и, исходя из оценок, основанных на опыте предыдущих выбытий аналогичных активов, ликвидационная стоимость незначительна, поэтому в большинстве случаев принимается равной нулю при расчете амортизации.

Не подлежат амортизации:

- земельные участки,
- малоценные основные средства, первоначальной стоимостью, сформированной с учетом всех затрат на их приобретение (создание), менее 100 тыс. руб. за единицу включительно, не относящиеся к электросетевому оборудованию, зданиям, сооружениям, автотранспортным средствам и специализированной технике. Малоценные основные средства списываются в затраты в момент окончания формирования их стоимости.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) пересматриваются в конце каждого отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а так же при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации: улучшения объекта путем



модернизации, реконструкции, технического перевооружения, восстановления объекта по средством капитального ремонта, изменения условий и режима использования, принятия нормативных актов, ограничивающих использование объектов данного вида, изменения планов руководства по замене, ремонту, модернизации и т.п.

Общество проверяет основные средства и 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. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

По состоянию на 31.12.2021 Обществом были выявлены признаки обесценения и проведена проверка обесценения основных средств.

В связи с тем, что основная часть объектов основных средств ОАО «Рыбинская городская электросеть» - это имущество электросетевого хозяйства, которое является специализированными активами, и редко становится объектом купли-продажи на открытом рынке, что не позволяет использовать рыночный подход для определения его справедливой стоимости, проверка на обесценение проводилась путем расчета ожидаемых денежных потоков, генерируемых группой активов (ЕГДС), где за генерирующую единицу принято вся совокупность объектов основных средств (как действующих, так и находящихся в состоянии незаконченных капитальных вложений). Возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС по состоянию на 31.12.2021 составила 1 036,3 млн. руб., что превышает балансовую стоимость основных средств и капитальных вложений. По состоянию на 31.12.2022 признаков обесценения не выявлено.

Арендованные основные средства в форме права пользования активами (ППА) включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" и отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель (п. 47 МСФО (IFRS) 16 "Аренда").

Общество не признает ППА и учитывает полученные в аренду основные средства за балансом при наличии условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018 Общество, в следующих случаях:

- срок аренды не более 12 месяцев,
- стоимость аналогичных новых основных средств не превышает 300 000 руб. и при этом Общество может получать экономические выгоды от арендованного основного средства независимо от других активов,
- дата окончания договора аренды – не позднее 31.12.2022г.

Срок эксплуатации для арендованного имущества устанавливается исходя из срока аренды, установленного договором. В случае, если срок аренды в договоре либо не определен, либо предполагается неограниченное количество его пролонгаций, то применяется допущение, что использование арендованного актива будет осуществляться на период регулирования, а за окончание срока аренды принимается дата окончания текущего периода регулирования.

## 2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2022 г.	821 881	(215 053)	125 873	(2 169)	1 494	(47 108)	-	-	945 585	(260 667)
	5210	за 2021 г.	725 489	(263 532)	94 990	(2 851)	2 128	(52 282)	-	-	817 628	(313 686)
в том числе:												
основные средства организации	5201	за 2022 г.	815 694	(215 053)	120 184	(2 169)	1 494	(43 976)	-	-	933 709	(257 535)
	5211	за 2021 г.	725 489	(263 532)	94 990	(2 851)	2 128	(52 282)	-	-	817 628	(313 686)
здания	52011	за 2022 г.	19 769	(5 460)	3 256	(10)	9	(935)	-	-	23 015	(6 386)
	52111	за 2021 г.	17 409	(5 938)	2 377	(16)	16	(544)	-	-	19 769	(6 466)
сооружения и передаточные устройства	52012	за 2022 г.	236 051	(59 238)	34 545	(183)	78	(9 965)	-	-	270 413	(69 125)
	52112	за 2021 г.	208 087	(74 873)	28 551	(588)	25	(14 244)	-	-	236 051	(89 092)
машины и оборудование	52013	за 2022 г.	492 268	(137 959)	80 960	(1 976)	1 407	(30 078)	-	-	571 252	(166 630)
	52113	за 2021 г.	434 317	(163 437)	61 775	(2 214)	2 087	(33 154)	-	-	493 879	(194 504)
транспортные средства	52014	за 2022 г.	36 187	(12 347)	1 391	-	-	(2 979)	-	-	37 578	(15 326)
	52114	за 2021 г.	33 943	(19 100)	2 244	-	-	(4 292)	-	-	36 187	(23 392)
производственный и хозяйственный инвентарь	52015	за 2022 г.	283	(49)	-	-	-	(19)	-	-	283	(68)
	52115	за 2021 г.	564	(184)	43	-	-	(48)	-	-	606	(232)
земельные участки	52016	за 2022 г.	31 136	-	32	-	-	-	-	-	31 168	-
	52116	за 2021 г.	31 169	-	-	(33)	-	-	-	-	31 136	-
право пользования активом	5202	за 2022 г.	6 187	-	5 689	-	-	(3 132)	-	-	11 876	(3 132)
	5212	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания	52021	за 2022 г.	2 914	-	-	-	-	(971)	-	-	2 914	(971)
	52121	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
электросетевые объекты	52022	за 2022 г.	2 948	-	5 689	-	-	(2 154)	-	-	8 637	(2 154)
	52122	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки	52023	за 2022 г.	325	-	-	-	-	(7)	-	-	325	(7)
	52123	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



## 2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	на начало года	Изменения за период			на конец года
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	за 2022г.	14 126	139 069	(360)	(125 848)	26 987
	5250	за 2021г.	9 473	91 870	(246)	(89 494)	11 603
в том числе:							
основные средства организации	5241	за 2022г.	14 126	133 380	(360)	(120 159)	26 987
	5251	за 2021г.	9 473	91 870	(246)	(89 494)	11 603
здания	52411	за 2022г.	-	3 281	-	(3 256)	25
	52511	за 2021г.	-	2 377	-	(2 377)	-
сооружения и передаточные устройства	52412	за 2022г.	7 961	32 500	-	(34 520)	5 941
	52512	за 2021г.	6 956	24 306	(246)	(23 055)	7 961
машины и оборудование	52413	за 2022г.	6 165	83 064	(360)	(80 960)	7 909
	52513	за 2021г.	2 517	62 974	-	(61 849)	3 642
транспортные средства	52414	за 2022г.	-	14 503	-	(1 391)	13 112
	52514	за 2021г.	-	2 213	-	(2 213)	-
земельные участки	52415	за 2022г.	-	32	-	(32)	-
	52515	за 2021г.	-	-	-	-	-
арендованные основные средства	5242	за 2022г.	-	5 689	-	(5 689)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
электросетевые объекты	52421	за 2022г.	-	5689	-	(5 689)	-
	52521	за 2021г.	-	-	-	-	-

К капитальным вложениям Общество относит затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, перечень которых установлен ФСБУ 26/2020.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет более 12 месяцев.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства отражаются в бухгалтерском балансе в составе статьи 1150 «Основные средства».

### 2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта - всего</b>	<b>5260</b>	<b>25 145</b>	<b>22 076</b>
в том числе:			
здания	5261	3 256	2 377
сооружения и передаточные устройства	5262	19 516	8 940
машины и оборудование	5263	2 373	10 759
<b>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего</b>	<b>5270</b>	<b>216</b>	<b>-</b>
сооружения и передаточные устройства	5271	59	-
машины и оборудование	5272	157	-

### 2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	173	266	266
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	8 744	6 187	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	356	4 463	4122
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	31 168	31 136	31 169

Стоимость арендованных основных средств, числящихся за балансом, отражена в оценке, равной сумме арендных платежей, оставшихся до конца срока аренды, без учета налога на добавленную стоимость.



## 2.5 Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло				Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Списание за счет резерва	Восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность по авансам выданным - всего	за 2022 г.	2 376	-	74	-	(2 376)	-	-	-	74	-
	за 2021 г.	1 740	-	-	-	(1 740)	-	-	-	-	-
в том числе: на приобретение основных средств на восстановление основных средств	за 2022 г.	53	-	74	-	(53)	-	-	-	74	-
	за 2021 г.	1 740	-	-	-	(1 740)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	2 323	-	-	-	(2 323)	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2022 г.	2 376	-	74	-	(2 376)	-	-	-	74	-
	за 2021 г.	1 740	-	-	-	(1 740)	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам, выданным под приобретение, создание, улучшение и восстановление внеоборотных активов, которые будут в дальнейшем приняты на баланс в качестве основных средств, включаются в бухгалтерском балансе в состав статьи 1150 «Основные средства».

## 2.6 Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Лицензии, неисключительные права	1 494	160	270
<b>Итого</b>	<b>1 494</b>	<b>160</b>	<b>270</b>

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы будущих периодов, к которым относятся неисключительные права пользования программными продуктами, в случае если срок их списания больше 12 месяцев с даты принятия к учету. Стоимость таких активов включается в затраты равномерно – в течение срока действия договора или исходя из сроков, установленных Обществом.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен-ная кор-ректи-ровка	поступило	Выбыло (погашено)		начисление про-центов (включая доведение пер-воначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накоплен-ная кор-ректи-ровка
						первоначальная стоимость	Накоплен-ная кор-ректи-ровка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	-	-	22	-	-	-	-	22	-
	5311	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	5302	за 2022 г.	-	-	22	-	-	-	-	22	-
	5312	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - ИТОГО	5300	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В составе финансовых вложений числится доля в уставном капитале ООО «Электросеть» в размере 21% уставного капитала в сумме фактических затрат на ее приобретение и государственную регистрацию. Признаков обесценения, по состоянию на 31.12.2022 финансового вложения не выявлено.



#### 4.1 Наличие и движение запасов

#### 4.1 Наличие и движение запасов

25

В состав сырья, материалов и других аналогичных ценностей включаются материалы, топливо, запчасти, комплектующие, инструменты, инвентарь (за исключением, когда указанные объекты являются основными средствами), предназначенные для использования в процессе выполнения работ (оказания услуг), а так же для выполнения работ не капитального характера по техническому обслуживанию и ремонту основных средств, инструмента инвентаря и малоценного имущества. В данную статью так же включается стоимость индивидуальных средств защиты (спецодежды). В связи с регулярным ежегодным пополнения запаса, разными сроками эксплуатации ценностей из одной партии и одного наименования (определение срока возможно только после фактической выдачи работнику), незначительными максимальными сроками носки, стоимость спецодежды отражается в составе запасов, не зависимо от срока их полезного использования.

К запасам так же относятся суммы дебиторской задолженности поставщикам и подрядчикам по авансам, выданным под приобретение и сырье и материалы при их вывозном оценочном методе.

К расходам будущих периодов, которые включаются в запасы, относятся затраты на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов, подписку на электронную информационно-правовую поддержку, сроком не более 12 месяцев.

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло				Перевод из долгосрочную задолженность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Списание за счет резерва	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	377	-	-	-	-	-	-	(20)	357	-	
	5521	за 2021 г.	930	-	357	-	(887)	-	-	(23)	377	-	
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	20	-	-	-	-	-	-	(20)	-	-	
	5522	за 2021 г.	43	-	-	-	-	-	-	(23)	20	-	
	5503	за 2022 г.	357	-	-	-	-	-	-	-	357	-	
	5523	за 2021 г.	887	-	357	-	(887)	-	-	-	357	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	98 713	(24 230)	3 951	204	(17 075)	-	(6 396)	6 934	20	79 417	(18 059)
	5530	за 2021 г.	136 150	(22 819)	77 339	382	(112 226)	-	(228)	5 565	23	101 440	(24 230)
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	85 377	(13 558)	2 582	-	(15 034)	-	(2 676)	6 926	20	70 269	(10 432)
	5531	за 2021 г.	122 188	(12 025)	72 075	-	(108 885)	-	(24)	5 558	23	85 377	(13 558)
	5512	за 2022 г.	279	-	540	-	(277)	-	-	-	-	542	-
	5532	за 2021 г.	5 417	(3 723)	3 006	-	(1 694)	-	(3)	-	-	6 726	(3 720)
по авансам выданным	5513	за 2022 г.	148	-	105	14	(148)	-	-	-	-	119	-
	5533	за 2021 г.	84	-	147	-	(83)	-	-	-	-	148	-
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по обязательному социальному страхованию	5515	за 2022 г.	12 909	(10 672)	724	190	(1 616)	-	(3 720)	8	-	8 487	(7 627)
	5535	за 2021 г.	8 461	(7 071)	2 111	382	(1 564)	-	(201)	7	-	9 189	(6 952)
по расчетам с прочими дебиторами	5500	за 2022 г.	99 090	(24 230)	3 951	204	(17 075)	-	(6 396)	6 934	X	79 774	(18 059)
	5520	за 2021 г.	137 080	(22 819)	77 696	382	(113 113)	-	(228)	5 565	X	101 817	(24 230)

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам и суммы налога на добавленную стоимость.



Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы. Резерв создается по каждому контрагенту и договору. В резерв сомнительных долгов включаются суммы дебиторской задолженности, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором в течение более одного года, а так же не обеспечены залогом, поручительством, банковской гарантией. Размер сомнительного долга определяется с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

При оплате сомнительной задолженности соответствующие суммы резерва восстанавливаются и отражаются в составе прочих доходов. Не использованные до конца отчетного года суммы резерва, созданного в предыдущем году, переносятся на следующий год.

Страховые премии, перечисленные страховщикам, по договорам обязательного или добровольного страхования учитываются в составе дебиторской задолженности как авансы выданные. Сумма страхового взноса, признается в расходах равномерно в течение срока действия договора страхования (полиса) пропорционально количеству календарных дней.

## 5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.		На 31 Декабря 2020 г.	
		Учтенная по Условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по Условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по Условиям договора	Балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>5540</b>	<b>20 581</b>	<b>2 522</b>	<b>37 180</b>	<b>12 949</b>	<b>80 391</b>	<b>63 845</b>
в том числе:							
по расчетам с покупателями и заказчиками	5541	12 607	2 174	24 964	11 405	67 884	55 869
по авансам выданным	5542	85	85	3 859	139	4 627	905
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам	5543	-	-	1	1	-	-
по расчетам с прочими дебиторами	5544	7 889	263	8 356	1 404	7 880	7 071

### 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	
				В результате хозяй- ственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	4 812	4 504	-	-	-	(4 231)	5 085
по арендным обязательствам	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2022 г.	4 812	4 504	-	-	-	(4 231)	5 085
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	52 228	44 822	-	(38 030)	(67)	4 231	63 184
	5580	за 2021 г.	66 422	36 223	17	(50 892)	(1 469)	-	50 301
в том числе: обязательства перед поставщиками и подрядчиками обязательства перед покупателями и заказчиками по полученным авансам и предоплате обязательства перед бюджетом по налогам и сборам обязательства по страховым взносам обязательства перед персоналом по оплате труда по арендным обязательствам обязательства перед прочими кредиторами Итого	5561	за 2022 г.	20 995	20 265	-	(8 381)	(9)	-	32 870
	5581	за 2021 г.	19 899	8 893	-	(7 390)	(27)	-	21 375
	5562	за 2022 г.	2 275	2 433	-	(723)	(58)	-	3 927
	5582	за 2021 г.	9 684	697	-	(6 725)	(1 381)	-	2 275
	5563	за 2022 г.	19 986	16 556	-	(19 986)	-	-	16 556
	5583	за 2021 г.	33 545	19 969	17	(33 545)	-	-	19 986
	5564	за 2022 г.	2 384	5 125	-	(2 384)	-	-	5 125
	5584	за 2021 г.	2 598	2 384	-	(2 598)	-	-	2 384
	5565	за 2022 г.	3 714	-	-	(3 714)	-	-	-
	5585	за 2021 г.	-	3 714	-	-	-	-	3 714
	5566	за 2022 г.	2 307	-	-	(2 307)	-	4 231	4 231
	5586	за 2021 г.							
	5567	за 2022 г.	567	443	-	(535)	-	-	475
	5587	за 2021 г.	696	566	-	(634)	(61)		567
	5550	за 2022 г.	57 040	49 326	-	(38 030)	(67)	X	68 269
	5570	за 2021 г.	66 422	36 223	17	(50 892)	(1 469)	X	50 301

Полученное в аренду имущество отражается в балансе как право пользования активом, с одновременным отражением кредиторской задолженности равной суммарной дисконтированной стоимости будущих арендных платежей за весь период аренды. В дальнейшем обязательство по аренде увеличивается за счет начисления процентов и уменьшается на суммы арендных платежей.



#### 5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
<b>Всего</b>	<b>5590</b>	<b>11 860</b>	<b>2 284</b>	<b>4 110</b>
в том числе:				
обязательства перед поставщиками и подрядчиками	5591	9 559	1 145	1 057
обязательства перед покупателями и заказчиками по полученным авансам	5592	2 246	866	2 977
обязательства перед прочими кредиторами	5593	55	273	76

#### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	164 552	184 633
Расходы на оплату труда	5620	103 025	103 409
Отчисления на социальные нужды	5630	20 448	20 050
Амортизация	5640	45 622	52 271
Прочие затраты	5650	17 972	21 445
Итого по элементам	5660	351 619	381 808
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавер- шенного производства, готовой продукции и др. .	5680	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>351 619</b>	<b>381 808</b>

В состав материальных затрат Общество включает стоимость сырья, материалов и других аналогичных ценностей, покупную электроэнергию всех видов, а так же стоимость работ и услуг производственного характера, в том числе направленных на обслуживание и ремонт основных средств не капитального характера.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>5 403</b>	<b>10 502</b>	<b>(9 743)</b>	<b>(447)</b>	<b>5 715</b>
в том числе:						
по оплате отпусков	5701	4 956	9 548	(9 644)	-	4 860
по судебным разбирательствам	5702	447	701		(447)	701
резервы предстоящих расходов	5703	-	253	(99)	-	154

Оценочные обязательства в виде резервов на оплату отпусков оцениваются в сумме, предполагаемой к выплате каждому работнику за неиспользованный отпуск, накопленный на отчетную дату, с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на эти суммы.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам по состоянию на 31.12.2022 представляет собой общую сумму исковых требований ПАО «ГНС энерго» о возмещении убытков, предъявленных Обществу, с учетом вероятности взыскания. Вероятность взыскания установлена в размере 50% от суммы предъявленных претензий.

В состав резервов предстоящих расходов включены планируемые в будущем отчетном году затраты по созданию, улучшению и восстановлению основных средств на работы по восстановлению окружающей среды и геодезические работы, включаемые в стоимость капитальных вложений.

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Полученные - всего</b>	<b>5800</b>	-	-	-
в том числе:				
залог по договору об ипотеке	5801	-	-	-
<b>Выданные - всего</b>	<b>5810</b>	-	-	-
в том числе:				
поручительство	5811	-	-	-



### 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.		За 2021 г.	
<b>Получено бюджетных средств - всего</b>	<b>5900</b>	<b>83</b>		<b>80</b>	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на предупредительные меры по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний	5904	83		80	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
За 2022 г.	5910	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего	5920	-	-	-	-
За 2021г.					

За 2022 и 2021 года отражено фактическое поступление (кассовый приход) бюджетных средств из Фонда социального страхования, выделенных на приобретение спецодежды для производственного персонала.

### 10. Прочие оборотные активы

Показатели прочих оборотных активов	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Долгосрочные активы к продаже	103	245	-
Денежные документы	-	-	22
<b>Итого</b>	<b>103</b>	<b>245</b>	<b>22</b>

К долгосрочным активам к продаже Общество относит объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объекта не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

К денежным документам относятся, проездные на проезд в общественном транспорте для сотрудников, имеющих разъездной характер работы.

## 11. Доходы и расходы

Для определения доходов и расходов применяется метод начисления: доходы и расходы признаются в учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, не зависимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств или иной формы оплаты.

### 11.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### 11.1.1. Выручка по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
<b>Выручка – всего,</b>	<b>563 719</b>	<b>549 745</b>
в том числе:		
передача электроэнергии	500 690	502 845
технологическое присоединение	4 189	10 599
обслуживание сетей уличного освещения	10 678	16 238
прочие работы и услуги	48 162	20 063

Основным видом деятельности Общества является передача электроэнергии, выручка от данного вида деятельности составила в 2022 году 89% от общей суммы всей выручки от реализации, в 2021 году – 91% Единственным покупателем услуг по передаче электроэнергии является ПАО "Россети Центр".

#### 11.1.2. Себестоимость по обычным видам деятельности

Общество отражает выполненные работы и оказанные услуги по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, непосредственно связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, а так же общепроизводственные затраты, распределяемые по видам выполненных работ, оказанных услуг пропорционально основной заработной плате.

Представительские и управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельной строке «Управленческие расходы». Коммерческие расходы отсутствуют.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>Себестоимость продаж – всего,</b>	<b>(315 094)</b>	<b>(344 868)</b>
в том числе:		
передача электроэнергии	(296 041)	(338 258)
технологическое присоединение	(2 513)	(66)
обслуживание сетей уличного освещения	(3 720)	(4 642)
прочие работы и услуги	(12 820)	(1 902)

Основную долю (45% в 2022г. и 42% в 2021г.) в себестоимости продаж по передаче электроэнергии составляют материальные затраты на приобретение покупной электроэнергии (потери), поставляемую гарантирующим поставщиком ПАО «ТНС энерго Ярославль».

39



## 11.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены свёрнуто, если поступление доходов обусловлено поступлением соответствующих расходов по одной и той же хозяйственной операции в пределах одного отчетного года.

### 11.2.1 Прочие доходы

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>Прочие доходы – всего,</b>	<b>13 711</b>	<b>22 137</b>
в том числе:		
Целевое финансирование из Фонда социального страхования	83	80
Доходы от списания имущества	-	426
Доходы от реализации имущества	387	1 931
Доходы от сдачи в имущества аренду	107	106
Списание кредиторской задолженности	57	1 469
Доходы от восстановленного резервов по сомнительным долгам	6 934	5 565
Прибыль прошлых лет	-	140
Возмещение убытков	3 875	1 018
Судебные издержки	209	1 017
Штрафы, пени, неустойки	1 530	5 488
Восстановление оценочных обязательств, связанных с судебными разбирательствами	447	-
Восстановление резервов под обесценение активов	38	-
Излишки имущества	44	4 897

### 11.2.2 Прочие расходы

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>Прочие расходы - всего,</b>	<b>(9 339)</b>	<b>(19 234)</b>
в том числе:		
Услуги кредитных организаций	(108)	(82)
Услуги реестродержателя Общества	(42)	(42)
Расходы от выбытия имущества	(407)	(1 040)
Расходы, связанные с реализацией имущества	(173)	-
Резервы под обесценение активов	(21)	(79)
Резервы сомнительных долгов	(7 159)	(7 206)
Убытки прошлых лет	(16)	(8 369)
Судебные издержки к уплате	(7)	(425)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	(529)
Штрафные санкции за нарушение законодательства	(3)	(1 088)
Резервы предстоящих расходов по оценочным обязательствам, связанным с судебными разбирательствами	(701)	(1)
Выплаты социального характера в пользу сотрудников организации и отчисления в профсоюз	(620)	(322)
Пожертвования, безвозмездная помощь, перечисляемые некоммерческим организациям	(50)	(50)
Прочие расходы	(32)	(1)

45 -

## 12. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль в целях налогового учета формируется на основании данных налогового учета.

Разница в величине условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль, которая должна привести к изменению налога на прибыль в будущем признается отложенным налогом на прибыль и определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется развернуто.

### 12.1 Отложенные налоговые активы и обязательства

Вид активов и обязательств	На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2021 г.				На 31 декабря 2020 г.			
	вычитаемая временная разница	налогооблагае- мая временная разница	отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства	вычитаемая временная разница	налогооблагае- мая временная разница	отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства	вычитаемая временная разница	налогооб- лагаемая временная разница	отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства
Основные средства	4 534	136 217	907	27 244	3 189	104 045	638	20 809	8 053	7 568	1 610	1 514
Материальные ценности	432	117	86	23	79	918	16	184	-	2 611	-	522
Расходы будущих периодов	19	-	4	-	98	-	20	-	111	-	22	-
Резервы сомнительных долгов	8 069	1 689	1 614	338	10 915	6 669	2 183	1 334	11 363	5 872	2 273	1 174
Арендные обязательства	11 591	2 276	2 318	455	9 012	2 274	1 802	454	-	-	-	-
Оценочные обязательства	5 716	-	1 143	-	5 403	-	1 080	-	4 673	-	935	-
<b>ИТОГО</b>	<b>30 361</b>	<b>140 299</b>	<b>6 072</b>	<b>28 060</b>	<b>28 696</b>	<b>113 906</b>	<b>5 739</b>	<b>22 781</b>	<b>24 200</b>	<b>16 051</b>	<b>4 840</b>	<b>3 210</b>



## 12.2 Изменение отложенных налоговых активов и обязательств

Вид активов и обязательств	За 2022 г.						За 2021 г.					
	Изменение вычитаемых разниц			Изменение налогооблагаемых временных разниц			Изменение вычитаемых разниц			Изменение налогооблагаемых временных разниц		
	изменение разниц	отложенный налоговый актив		изменение разниц	отложенное налоговое обязательство		изменение разниц	отложенный налоговый актив		изменение разниц	отложенное налоговое обязательство	
		признание	погашение		признание	погашение		признание	погашение		признание	погашение
Основные средства	1 345	354	85	32 170	7 981	1 547	847	592	422	(696)	132	271
Материальные ценности	353	78	8	(800)	-	160	79	16	-	(1 692)	-	338
Расходы будущих периодов	(79)	-	15	-	-	-	(13)	7	9	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	(2 845)	179	748	(4 980)	2	998	(449)	48	138	797	1 025	866
Арендные обязательства	2 579	1 000	484	2	99	98	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	312	171	109	-	-	-	731	152	7	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 665</b>	<b>1 782</b>	<b>1 449</b>	<b>26 392</b>	<b>8 082</b>	<b>2 803</b>	<b>1 195</b>	<b>815</b>	<b>576</b>	<b>(1 591)</b>	<b>1 157</b>	<b>1 475</b>

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства являются следствием возникновения разниц из-за применения различных нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и учет в целях налогообложения налогом на прибыль, в том числе:

- разниц в суммах амортизационных отчислений основных средств, вследствие различий в квалификации активов в качестве амортизируемого имущества, в оценке стоимости основных средств, в порядке начисления амортизации, разных сроков эксплуатации;
- в суммах обесценения материальных ценностей (в налоговом учете резерв под обесценение не создается) и в расходах на средства индивидуальной защиты (в бухгалтерском учете стоимость спецодежды с нормативным сроком эксплуатации свыше одного года, приобретенной до 2021 года, включается в расходы равномерно в течение срока эксплуатации, в налоговом учете списывается единовременно);
- в расходах будущих периодов (в бухгалтерском учете затраты на лицензирование списываются единовременно, в налоговом учете затраты распределяются равномерно в течение срока действия сертификата);
- в суммах резервов сомнительных долгов, вследствие разных правил формирования резервов;
- в суммах резервов по предстоящим расходам (в налоговом учете резервы предстоящих расходов не создаются).

## 12.3 Постоянные разницы

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль</b>	-	-
<b>Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль - всего</b>	<b>(849)</b>	<b>(3 077)</b>
в том числе:		
выплаты социального характера в пользу сотрудников организации и отчисления в профсоюз	(616)	(317)
налоговая выгода от безвозмездного пользования имуществом	(89)	(30)
стоимость не принимаемых в налоговых расходах работ, услуг	(80)	(40)
пожертвования, безвозмездная помощь, перечисляемые некоммерческим организациям	(50)	(50)
списание дебиторской и кредиторской задолженности	(10)	(259)
штрафные санкции за нарушение законодательства	(3)	(1 088)
расходы от списания имущества	(1)	(1 054)
резервы сомнительных долгов	-	(209)
убыток прошлых лет	-	(30)

## 12.4 Расчет расхода по налогу на прибыль

№ стр.	Наименование показателя (Порядок расчета)	За 2022 г.	За 2021 г.
1	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>220 687</b>	<b>172 669</b>
2	Отложенный налоговый актив на начало периода	5 739	4 840
3	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	22 781	3 210
4	Отложенный налоговый актив на конец периода	6 072	5 079
5	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	28 060	2 892
6	Постоянная разница, уменьшающая налогооблагаемую прибыль	849	3 077
7	Постоянная разница, увеличивающая налогооблагаемую прибыль	-	-
8	Отложенный налог на начало года (стр.2 - стр.3)	(17 042)	1 630
9	Отложенный налог на конец года (стр. 4 – стр. 5)	(21 987)	2 187
10	<b>Отложенный налог за отчетный период (стр.9 – стр.8)</b>	<b>(4 945)</b>	<b>557</b>
11	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(39 362)</b>	<b>(35 706)</b>
12	<b>Расход по налогу за отчетный период (стр. 10 + стр. 11)</b>	<b>(44 307)</b>	<b>(35 149)</b>
13	Условный расход по налогу ((- стр.1) X 20%)	(44 137)	(34 534)
14	Постоянный налоговый расход (стр. 6 X 20%)	(170)	(615)
15	Постоянный налоговый доход (стр.7 X 20%)	-	-
16	<b>Прочее (пересчет налога на прибыль за прошлые отчетные периоды)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
17	<b>Чистая прибыль (стр.1 + стр.12 + стр.16 )</b>	<b>176 380</b>	<b>137 520</b>

## 13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
<b>Денежные средства - всего</b>	<b>1 117</b>	<b>805</b>	<b>3 591</b>
в том числе:			
средства в кассе	35	39	21
средства на расчетных счетах	1 037	766	3 514
средства на специальных счетах	45	-	56
<b>Денежные эквиваленты – всего</b>	<b>47 500</b>	<b>66 000</b>	<b>44 578</b>
в том числе:			
средства на депозитных счетах	47 500	66 000	44 578
<b>Итого</b>	<b>48 617</b>	<b>66 805</b>	<b>48 169</b>



К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Общество отражает денежные потоки в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях: суммы НДС, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета; суммы ошибочно перечисленных платежей и поступления, обусловленные их возвратом; суммы поступлений и платежей по несостоявшимся сделкам; суммы выданные подотчетному лицу и возвращенные им. И в других аналогичных ситуациях, если такие поступления и платежи приходятся на один отчетный период.

Подотчетные суммы, выданные в отчетном периоде работникам на приобретение материалов, работ, услуг отражаются в составе платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДФЛ и другие выплаты, удержанные из заработной платы работников предприятия, отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда, суммы НДФЛ, удержанные из выплат работникам, не относящиеся к заработной плате - в составе прочих платежей отчета о движении денежных средств.

Обязательные страховые взносы с заработной платы и других выплат работникам отражаются по статье прочих налогов и сборов.

#### 14. Уставный капитал

Наименование показателя	Характеристика
Уставный капитал (тыс. руб.)	164 855
Количество обыкновенных именных акций (шт.)	164 855
Количество привилегированных именных акций	Нет
Номинальная стоимость акций (тыс.руб.)	1
Форма ценных бумаг	бездокументарные
Количество акций в собственности акционеров физических лиц (шт.)	164 855
Доля акционеров физических лиц (%)	100

Общество – не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Держателем реестра Общества с 20.04.2017г. является регистратор Общество с ограниченной ответственностью «РЕ-ЕСТР-РН» (ИНН 7705397301). Лицензия ФСФР России №10-000-1-00330 от 16.12.2004).

#### 15. Прибыль на акцию

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	176 380	137 520
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, причитающихся к начислению их владельцам за отчетный период, тыс. руб.	-	-
Чистая прибыль за минусом причитающихся дивидендов по привилегированным акциям, тыс. руб.	176 380	137 520
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. шт.	164 855	164 855
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях.	1,07	0,83

## 16. Использование чистой прибыли

На основании решений единственного акционера от 28.06.21, 18.08.2021, 25.11.2021, 25.02.2022, 30.06.2022 чистая прибыль Общества за 2021 год в сумме 137 520 тыс. руб. распределена следующим образом:

- дивиденды – 92 399 тыс. руб.
- инвестиции в капитальные вложения, в том числе осуществляемые в рамках утвержденной инвестиционной программы за 2021 год - 45 121 тыс. руб.

Вопрос о формировании резервного и добавочного капиталов не рассматривался.

Общая сумма выплаченных в 2022 году дивидендов составила 134 399 тыс. руб., в том числе:

- за 2021 год – 75 399 тыс. руб.
- промежуточных дивидендов за 2022 год – 59 000 тыс. руб.

Информация о сумме дивидендов по итогам работы за прошлые отчетные периоды приведена в Отчете об изменениях капитала.

Размер дивидендов по результатам работы за отчетный 2022 год по состоянию на дату подписания отчетности, собственником не определен. В случае принятия решения об их выплате, начисление годовых дивидендов будет отражено как использование нераспределенной прибыли в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

## 17. Сведения о связанных сторонах

### 17.1. Связанные стороны

Фамилия Имя Отчество	Основание в силу, которого стороны являются связанными
<i>Бенефициарный владелец</i>	
Мухин Евгений Давыдович	Право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции с 12.04.2017г. по настоящее время
<i>Совет директоров</i>	
Мухин Евгений Давыдович	Председатель совета директоров с 12.04.2017г. по настоящее время
Алешин Алексей Вадимович	Член совета директоров в период с 12.04.2017г. по настоящее время
Мухина Любовь Евгеньевна	Член совета директоров с 12.04.2017г. по настоящее время
Мухина Елена Александровна	Член совета директоров с 12.04.2017г. по настоящее время
Полстьянова Виктория Николаевна	Член совета директоров с 15.06.2020г. по настоящее время
<i>Единоличный исполнительный орган</i>	
Асадов Рафик Рагибович	Генеральный директор с 14.11.2017г. по настоящее время
<i>Организации, которые находятся под контролем или значительным влиянием со стороны лиц, контролирующих или оказывающих значительное влияние на Общество</i>	
ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ГИПРОПРИБОР»	Генеральный директор Мухин Евгений Давыдович
ОАО «Санаторий «Красный холм»	Директор Мухина Любовь Евгеньевна
ЗАО «ПАНСИОНАТ ОТДЫХА ЯРОСЛАВЛЬ»	Директор Мухина Любовь Евгеньевна
ОАО «ИНКОМПРОЕКТ-ИНВЕСТ»	Генеральный директор Мухин Евгений Давыдович
ОАО «МАГИСТРАЛЬ»	Генеральный директор Мухин Евгений Давыдович
ООО «ГИПРОПРИБОР»	Учредитель Мухина Любовь Евгеньевна
ООО «ЭЛЕКТРОНПРИБОР»	Учредитель Мухин Евгений Давыдович
ОАО «Ярославский Гипроприбор»	Учредитель Мухин Евгений Давыдович



### 17.2 Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операций (с НДС) за 2022 год (тыс. руб.)	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г. (тыс. руб.)
ИП Мухин Евгений Давыдович (арендодатель)	аренда имущества	оплата денежными средствами ежемесячно	782	-
ОАО «ЯРОСЛАВСКИЙ ГИПРОПРИБОР» (арендодатель)	Аренда имущества	оплата денежными средствами ежемесячно	1 127	-
ЗАО «ПАНСИОНАТ ОТДЫХА ЯРОСЛАВЛЬ» (арендодатель)	Аренда имущества	оплата денежными средствами ежемесячно	120	-
ОАО «ИНКОМПРОЕКТ-ИНВЕСТ» (арендодатель)	Аренда имущества	оплата денежными средствами ежемесячно	650	-
ОАО «МАГИСТРАЛЬ» (арендодатель)	Аренда имущества	оплата денежными средствами ежемесячно	260	-
ООО «ГИПРОПРИБОР» (подрядчик)	Услуги по обследованию зданий	оплата денежными средствами	615	-
ОАО «Санаторий «Красный холм» (арендодатель)	Аренда имущества	оплата денежными средствами	6	-
ОАО «Санаторий «Красный холм» (исполнитель)	Услуги по предрейсовым осмотрам	оплата денежными средствами	33	3
ООО «ЭЛЕКТРОПРИБОР» (арендодатель)	Аренда имущества	оплата денежными средствами ежемесячно	120	-

### 17.3 Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2022 году Общество не выплачивало вознаграждений членам Совета директоров за выполнение их полномочий. Краткосрочные выплаты в рамках трудовых отношений в пользу членов Совета директоров в 2022 году составили 1 901 тыс. руб., страховые взносы на обязательное социальное страхование - 365 тыс. руб.

Краткосрочные выплаты в рамках трудовых отношений в пользу генерального директора в 2022 году составили 2 474 тыс. руб., в том числе: оплата труда - 2 131 тыс. руб., оплата отпуска - 270 тыс. руб. Страховые взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на оплату труда генерального директора, составили 343 тыс. руб.

Общая сумма вознаграждений остальному управленческому персоналу Общества в 2022 году составила 7 999 тыс. руб., страховые взносы на обязательное социальное страхование – 1 375 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения генеральному директору и управленческому персоналу не выплачивались.

### 18. Информация об условных активах и обязательствах

Общество участвует в судебных разбирательствах в качестве Истца:

№	Контрагент	Предмет претензии	Доходы с высокой вероятностью взыскания тыс.руб.
1	ООО «Муза-2»	возмещение убытков	2 856
2	ООО «Вега»	задолженность за выполненные работы, компенсация судебных расходов	28
<b>ИТОГО</b>			<b>2 884</b>

Расходы по претензиям и судебным разбирательствам, в которых Общество выступает Ответчиком, отражены как оценочные обязательства.

Другие события, подтверждающие условия, в которых Общество осуществляло свою деятельность, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

### 19. Непрерывность деятельности

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на работы, услуги Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

САО «Рыбинская городская электросеть» планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор



Р.Р. Асадов

«20» февраля 2023 г.