

ООО «ТНС энерго Пенза»

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Содержание

| | |
|--|----|
| 1. Общие сведения..... | 3 |
| 2. Учетная политика..... | 5 |
| 3. Вступительные и сравнительные показатели | 13 |
| 4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса | 16 |
| 4.1. Нематериальные активы | 16 |
| 4.2. Основные средства | 17 |
| 4.3. Финансовые вложения | 20 |
| 4.4. Запасы | 22 |
| 4.5. Дебиторская задолженность | 23 |
| 4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты | 24 |
| 4.7. Уставный капитал | 25 |
| 4.8. Кредиты и займы..... | 26 |
| 4.9. Кредиторская задолженность | 27 |
| 4.10. Оценочные и условные обязательства | 28 |
| 5. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах..... | 29 |
| 6. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках..... | 30 |
| 6.3. Доходы по обычным видам деятельности..... | 30 |
| 6.4. Расходы по обычным видам деятельности..... | 30 |
| 6.5. Прочие доходы и расходы | 31 |
| 6.6. Налогообложение..... | 33 |
| 7. Информация о связанных сторонах..... | 35 |
| 8. Сегментная отчетность | 44 |
| 9. Чрезвычайные обстоятельства..... | 44 |
| 10. События после отчетной даты | 44 |

1. Общие сведения

О компании

Общество с ограниченной ответственностью «ТНС энерго Пенза» (сокращенное название ООО «ТНС энерго Пенза»), ИНН 7702743761, (далее Общество) является Гарантирующим поставщиком электроэнергии на территории Пензенской области. Статус Гарантирующего поставщика, присвоен на основании Приказа Министерства Энергетики РФ от 23 декабря 2013 года № 910.

В состав Общества входят 36 обособленных подразделений, расположенных в г. Пенза, Каменском, Пензенском, Сердобском, Кузнецком, Нижне-Ломовском районах.

С 2014 года Общество входит в холдинг ПАО ГК «ТНС энерго» - одного из крупнейших независимых энергосбытовых холдингов, который ведет свою деятельность во многих регионах России.

Регистрация:

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва. В настоящее время Общество состоит на учёте в Межрайонной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 12 по адресу: 191014, Россия, г. Санкт-Петербург, Литейный пр-кт, 53 литер А.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» Общество зарегистрировано 14.10.2010 г., свидетельство о государственной регистрации № 1107746839463.

Место нахождения: 440039, г. Пенза, ул. Гагарина, 11Б.

Юридический адрес: 440039, г. Пенза, ул. Гагарина, 11Б.

Почтовый адрес: 440039, г. Пенза, ул. Гагарина, 11Б.

Номера контактных телефонов:

Телефон: (8412)58-40-07

Факс: (8412) 42-03-28

Адрес страницы в сети Интернет: www.penza.tns-e.ru

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 562 человек, по состоянию на 31 декабря 2021 г. 575 – человек.

Деятельность:

Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией. Общество также осуществляет:

- производство электромонтажных работ
- розничную торговлю бытовыми электротоварами
- деятельность агентов по оптовой торговле электроэнергией и тепловой энергией (без их производства, передачи и распределения)
- прочую деятельность, связанную с использованием вычислительной техники и информационных технологий

- оптовую торговлю электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения)
- прочую деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу
- предоставление прочих услуг

К другим видам деятельности Общества относятся:

- оказание услуг регионального оператора по обращению с ТКО
- оказание услуг по снятию показаний приборов учета
- реализация товаров для перепродажи (в том числе приборов учета)
- предоставление имущества в аренду

Сведения об аудитор:

Решением единственного участника ООО «ТНС энерго Пенза» от 28 апреля 2022 г. аудитором финансовой отчетности Общества утвержден ООО «АУДИТ СВТ».

Свидетельство о регистрации серии 50 № 013926192 от 18 марта 2013 г.

Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО» и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за № 12006128081.

Исполнительный орган:

Единоличным исполнительным органом Общества является ПАО ГК «ТНС энерго» в лице Генерального директора Стельновой Елены Николаевны.

Состав Совета директоров:

Совет директоров Общества, в количестве 7 человек, осуществляет руководство деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания участников.

По состоянию на 31.12.2022 г. в Совет директоров входят:

| ФИО | Место работы | Должность |
|--|---|---|
| Тулба Андрей Петрович (Председатель Совета директоров) | ПАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», | Директор по Экономике и финансам-начальник Департамента экономического планирования и тарифообразования |
| Чернов Роман Борисович (Член Совета директоров) | ПАО ГК «ТНС энерго» | Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор ООО «ТНС энерго Пенза» |
| Токарь-Межиковский Дмитрий Владимирович (Член Совета директоров) | ПАО «Федеральная сетевая компания | начальник Правового департамента |

| | | |
|---|---------------------------------------|---|
| | Единой энергетической системы), | |
| Луцкий Александр Александрович (Заместитель Председателя Совета директоров) | ООО «ВТБ Капитал Жилая недвижимость», | - финансовый директор |
| Романов Александр Юрьевич (Член Совета директоров) | ООО «ВТБ Инфраструктурный холдинг», | - Исполнительный директор, Департамент финансирования инфраструктуры. |
| Седов Илья Леонидович (Член Совета директоров) | ООО «ВТБ Инфраструктурный холдинг», | директор |
| Толбин Игорь Викторович (Заместитель Председателя Совета директоров) | ПАО «Россети-Волга», | заместитель генерального директора-директор филиала Пензаэнерго |

Ревизор Общества:

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием участников избирается Ревизионная комиссия на срок до следующего годового Общего собрания участников.

По состоянию на 31.12.2022 г. в состав Ревизионной комиссии Общества входят:

| ФИО | Место работы | Должность |
|--|------------------------------|--|
| Ковалева Светлана Николаевна (Председатель ревизионной комиссии) | ПАО «ФСК ЕЭС» | Директор по внутреннему аудиту-начальник Департамента внутреннего аудита |
| | ПАО «Россети» | Директор по внутреннему аудиту-начальник Департамента внутреннего аудита (по совместительству) |
| Климова Елена Викторовна | ПАО «Россети Волга» | Начальник Департамента внутреннего аудита |
| Чубарова Елена Витальевна | ООО «Павелецкая-Девелопмент» | Финансовый директор |

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их использования линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов, если в документах по их приобретению он не установлен, определяется специально созданной комиссией, в состав которой входят сотрудники Общества, непосредственно работающие с нематериальными активами.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

| Группа нематериальных активов | Принятые сроки полезного использования |
|--|--|
| Деловая репутация организации | 240 мес. |
| Корпоративный сайт ООО "ТНС энерго Пенза" https://penza.tns-e.ru | 60 мес. |

Основные средства

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

Амортизация по объектам основных средств начислялась линейным способом и рассчитывалась как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения

рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Для определения имущества, подлежащего учету в составе основных средств, учетной политикой Общества определены две группы активов.

В первую группу включены объекты, которые независимо от стоимости, включаются в состав основных средств – это земельные участки, здания, сооружения, АСКУЭ (со всеми составляющими), транспортные средства, машины и оборудование (за исключением информационного, компьютерного и телекоммуникационного оборудования).

Для второй группы объектов, обладающими признаками основных средств, установлен лимит отнесения актива к основным средствам в размере 40 000 руб. Затраты на приобретение таких активов ниже установленного лимита (малоценные активы) списываются на расходы по обычной деятельности в момент их понесения.

Несущественные по величине затраты на проведение ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

К основным средствам также относятся неотделимые улучшения, произведенные организацией с согласия арендатора, стоимость которых не возмещаются арендодателем.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам в составе статьи «Основные средства».

Общество не проводит переоценку основных средств.

Общество применяет следующие упрощения практического характера при учете аренды:

- Общество не применяет IFRS 16 к краткосрочным договорам аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный договором срок аренды составляет не более 12 месяцев.
- Общество не применяет IFRS 16 к договорам аренды, в которых базовый актив стоимостью менее 300 000 руб.

Краткосрочные и малоценные объекты аренды отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды без НДС или указанной в акте приема-передачи, земельных участков – по кадастровой стоимости. В случае отсутствия в договоре стоимостной оценки, арендованное имущество отражается по арендуемой площади.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, задолженность, полученная по договору уступки права требования.

Из состава финансовых вложений исключены денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску

изменения стоимости (депозиты до востребования и которые возможно востребовать до окончания их срока, банковские векселя сроком обращения до 3 месяцев).

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, учитываются по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым определяется их текущая рыночная стоимость, учитываются по такой стоимости с отнесением разницы между ценой приобретения и рыночной ценой в состав прочих доходов (расходов).

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

При выбытии финансовых вложений применяется метод первых по времени приобретений (ФИФО).

Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной оценки, в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений отражается свернуто.

Займы, выданные работникам, в качестве средства их материального стимулирования отражаются в составе дебиторской задолженности.

Товарно-материальные запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В составе коммерческих расходов учитываются плата за услуги по передаче электрической энергии по сетям и прочие расходы, связанные с приобретением и реализацией электроэнергии (мощности) такие как: плата за услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электроэнергии, услуги по расчету требований и обязательств участников ОРЭ, расходы по договору управления и т.п.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);

- расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по их видам равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленному в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов.

В бухгалтерском балансе Общества они отражаются в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и (или) в составе запасов (краткосрочная часть).

Дебиторская задолженность

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов с раскрытием долгосрочной и краткосрочной части в пояснениях.

Нереальная к взысканию задолженность списывается по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная и которая с большой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам отражается свернуто.

Задолженность по процентам к получению по займам выданным отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе дебиторской задолженности (прочей).

НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом в составе показателя строки «Дебиторская задолженность».

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный, добавочный и резервный капитал являются собственными средствами Общества.

Общество формирует резервный фонд (капитал) в соответствии с Уставом. Резервный фонд Общества создается по решению Общего собрания участников. Размер резервного фонда, а также размер ежегодных отчислений в резервный фонд определяется Общим собранием участников.

В составе добавочного капитала учитываются эмиссионный доход, полученный при размещении дополнительной эмиссии акций и суммы дооценки основных средств.

Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

В бухгалтерской отчетности расчеты с бюджетом по налогам и сборам отражаются развернуто по видам налогов и сборов. В разрезе субконто, предусмотренных планом счетов (виды платежей в бюджет (фонды), уровни бюджета, регистрация в налоговом органе) задолженность отражается свернуто.

В результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и

законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам, и в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, формируются постоянные и временные разницы. В целях исчисления налога на прибыль временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница. При составлении бухгалтерской отчетности, Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

Сумма налога на прибыль, начисленного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье «Прочие» отчета о финансовых результатах Общества (после статей текущего и отложенного налога на прибыль).

Кредиты и займы полученные

Общество признает обязательство по заемным средствам, в том числе по выпущенным ценным бумагам (векселям и облигациям), при фактическом поступлении денежных средств либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).

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

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться Обществом в состав прочих расходов исходя из условий предоставления заемных средств в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного. Проценты (дисконт) по выпущенным долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих расходов равномерно исходя из условий выпуска ценных бумаг.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Расходы по обслуживанию кредитов и займов, произведенные после момента их получения (например, комиссии банка, не связанные с получением кредита и не зависящие от срока действия договора, комиссии за невыборку кредита, комиссии банка за сопровождение кредита и т.п.), списываются единовременно на прочие расходы.

Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств.

Доходы

Выручка от продажи товаров, оказания услуг признается по методу начисления и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется полная производственная себестоимость оказанных услуг, включающая в себя управленческие расходы.

Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Отчет о движении денежных средств Общества содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты с возможностью досрочного востребования основной суммы вклада независимо от срока депозита, высоколиквидные сроком до трех месяцев банковские векселя, принятые по номиналу, а также финансовые вложения, приобретаемые с целью перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

НДФЛ, платежи по страховым взносам и прочие перечисления, связанные с заработной платой, отражаются в составе строки «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Платежи от покупателей и заказчиков, и поставщикам и подрядчикам очищены от налога на добавленную стоимость, который переместился в прочие поступления, будучи сальдированным с платежами по этому налогу в бюджет.

Займы работникам, средства по беспроцентным векселям, уступка дебиторской задолженности с дисконтом отражены в текущей деятельности.

Транзитные обороты в отчете отражаются свернуто, как не характеризующие деятельность Общества: операции по пересылке продавцам и покупателям средств, в качестве агента, возвраты авансов и других сумм, средства, связанные с покупкой и продажей валюты и т.д.

По строке «Финансовые вложения» в текущей деятельности отражаются финансовые вложения, приобретенные для перепродажи в краткосрочном периоде, но не относящиеся к денежным эквивалентам.

Авансы, уплаченные и полученные, в отчете о движении денежных средств включаются в строки по соответствующим видам платежей и поступлений. Суммы возвращенных авансов отражаются как уменьшение соответствующих поступлений (выплат).

Следующие денежные потоки отражаются Обществом в составе прочих поступлений и прочих выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

- уплата налогов и налоговых санкций, за исключением налога на прибыль, НДФЛ, возврат налогов;
- штрафные санкции по хозяйственным договорам;
- НДС, полученный в составе полученных от покупателей и заказчиков платежей за минусом НДС, уплаченного продавцам, а также НДС, уплаченного в бюджет (возвращенного из бюджета).
- средства по беспроцентным векселям, уступка дебиторской задолженности с дисконтом (за исключением уступленной собственной дебиторской задолженности

по основному виду деятельности (в том числе электроэнергии), которая учитывается в разделе "Денежные потоки от текущих операций" в составе поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг).

Перечисление арендных платежей (в том числе возвратных депозитов (например, засчитываемых в счет последнего арендного платежа)), включающих погашение основной суммы обязательства и процентного расхода по аренде, отражается в финансовой деятельности.

Перечисление платежей по краткосрочной аренде, платежей по аренде активов с низкой стоимостью и переменных арендных платежей, не включенных в оценку обязательства по аренде, отражается в составе операционной деятельности.

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В межотчетный период произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Произведен пересчет накопленной амортизации исходя из первоначальной стоимости основных средств, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

Последствия изменений учетной политики отражены перспективно.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н год, а также на основании абз. 2 п. 7 ПБУ 1/2008 и Приказа Минфина РФ от 7 февраля 2020 г. №18н закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора в соответствии с требованиями IFRS 16 «Аренда».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены ретроспективно.

3. Вступительные и сравнительные показатели

В результате ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, связанных с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», показатели бухгалтерской отчетности скорректированы следующим образом:

Изменения в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 (графы на 31.12.2020, на 31.12.2021): тыс. руб.

| Номер корректировки | Код строки | Строка | Показатель до корректировки | Корректировка | Скорректированный показатель |
|---------------------|-------------|---|-----------------------------|---------------|------------------------------|
| | 1150 | Основные средства | - | - | - |
| 1 | | На 31.12.2021 | 169 904 | 943 | 170 847 |
| 2 | | На 31.12.2020 | 174 301 | 1 486 | 175 787 |
| | 1180 | Отложенные налоговые активы | | | |
| | | На 31.12.2021 | - | - | - |
| 3 | | На 31.12.2020 | 49 949 | 34 | 49 983 |
| | 1100 | Итого по разделу I | - | - | - |
| | | На 31.12.2021 | 1 748 453 | 943 | 1 749 396 |
| | | На 31.12.2020 | 1 091 292 | 1 520 | 1 092 812 |
| | 1600 | Баланс | - | - | - |
| | | На 31.12.2021 | 3 652 204 | 943 | 3 653 147 |
| | | На 31.12.2020 | 3 349 780 | 1 520 | 3 351 300 |
| | 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |
| 4 | | На 31.12.2021 | 779 596 | (132) | 779 464 |
| 5 | | На 31.12.2020 | 165 744 | (137) | 165 607 |
| | 1300 | Итого по разделу III | | | |
| | | На 31.12.2021 | 779 735 | (132) | 779 603 |
| | | На 31.12.2020 | 165 883 | (137) | 165 746 |
| | 1420 | Отложенные налоговые обязательства | | | |
| 6 | | На 31.12.2021 | 112 734 | (33) | 112 701 |
| | | На 31.12.2020 | - | - | - |
| | 1450 | Прочие обязательства | | | |
| 7 | | На 31.12.2021 | - | 418 | 418 |
| 8 | | На 31.12.2020 | - | 976 | 976 |
| | 1400 | Итого по разделу IV | | | |
| | | На 31.12.2021 | 112 734 | 385 | 113 119 |
| | | На 31.12.2020 | 250 000 | 976 | 250 976 |
| | 1520 | Кредиторская задолженность | | | |
| 9 | | На 31.12.2021 | 1 314 129 | 690 | 1 314 819 |
| 10 | | На 31.12.2020 | 1 452 595 | 681 | 1 453 276 |
| | 1500 | Итого по разделу V | | | |
| | | На 31.12.2021 | 2 759 735 | 690 | 2 760 425 |
| | | На 31.12.2020 | 2 933 897 | 681 | 2 934 578 |
| | 1700 | Баланс | - | - | - |
| | | На 31.12.2021 | 3 652 204 | 943 | 3 653 147 |
| | | На 31.12.2020 | 3 349 780 | 1 520 | 3 351 300 |

Изменения в отчете о финансовых результатах за 2022г. (графа за 2021 г.):

тыс. руб.

| Номер корректировки | Код строки | Название строки | Показатель до корректировки | Корректировка | Скорректированный показатель |
|---------------------|-------------|--|-----------------------------|---------------|------------------------------|
| | 2210 | Коммерческие расходы | | | |
| 1 | | На 31.12.2021 | 6 020 842 | (172) | 6 020 670 |
| | 2200 | Прибыль (убыток) от продаж | | | |
| 2 | | На 31.12.2021 | 766 531 | 172 | 766 703 |
| | 2330 | Проценты к уплате | | | |
| 3 | | На 31.12.2021 | 187 774 | 166 | 187 940 |
| | 2300 | Прибыль до налогообложения | | | |
| 4 | | На 31.12.2021 | 784 040 | 6 | 784 046 |
| | 2410 | Налог на прибыль | | | |
| 5 | | На 31.12.2021 | (181 417) | (1) | (181 418) |
| | 2412 | Отложенный налог на прибыль | | | |
| 6 | | На 31.12.2021 | (162 683) | (1) | (162 684) |
| | 2400 | Чистая прибыль (убыток) | | | |
| 7 | | На 31.12.2021 | 613 852 | 5 | 613 857 |
| | 2500 | Совокупный финансовый результат периода | | | |
| 8 | | На 31.12.2021 | 613 852 | 5 | 613 857 |

Изменения в отчете об изменениях капитала за 2022г.:

тыс. руб.

| Номер корректировки | Код строки | Название строки | Показатель до корректировки | Корректировка | Скорректированный показатель |
|---------------------|-------------|--|-----------------------------|---------------|------------------------------|
| | 3100 | Величина капитала на 31 декабря 2020 г. | | | |
| 1 | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 165 744 | (137) | 165 607 |
| | | Итого | 165 883 | (137) | 165 746 |
| | 3210 | За 2021 г. Увеличение капитала – всего: | | | |
| 2 | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 613 852 | (5) | 613 857 |
| | | Итого | 613 852 | (5) | 613 857 |
| | 3211 | В том числе чистая прибыль | | | |
| 3 | | Нераспределенная прибыль | 613 852 | (5) | 613 857 |

| | | | | | |
|----------|-------------|--|---------|-------|---------|
| | | (непокрытый убыток) | | | |
| | | Итого | 613 852 | (5) | 613 857 |
| | 3200 | Величина капитала на 31 декабря 2021 г. | | | |
| 4 | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 779 596 | (132) | 779 464 |
| | | Итого | 779 735 | (132) | 779 603 |

**Изменения в отчете о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2022г.
 (графа на 31.12.2021г.):**

тыс. руб.

| Номер коррек тировк и | Код строки | Название строки | Показатель до корректировки | Корректиро вка | Скорректирован ный показатель |
|--------------------------------|---------------|--|--------------------------------|-------------------|----------------------------------|
| | 4120 | Платежи - всего | | | |
| 1 | | На 31.12.2021 | (14 180 219) | (732) | (14 179 487) |
| | 4121 | Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | | | |
| 2 | | На 31.12.2021 | (13 380 396) | (732) | (13 379 664) |
| | 4100 | Сальдо денежных потоков от текущих операций | | | |
| 3 | | На 31.12.2021 | 395 919 | 732 | 396 651 |
| | 4320 | Платежи - всего | | | |
| 4 | | На 31.12.2021 | (1 411 961) | 732 | (1 412 693) |
| | 4329 | Прочие платежи | | | |
| 5 | | На 31.12.2021 | 0 | 732 | (732) |
| | 4300 | Сальдо денежных потоков от финансовых операций | | | |
| 6 | | На 31.12.2021 | (371 961) | 732 | (372 693) |

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | | Поступило | Изменения за период | | | На конец периода | | тыс. руб. |
|--|-------------|------------|--------------------------|-------------------------|-----------|---------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------|
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | Выбыло | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Накопленная амортизация | |
| | | | | | | | | | | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2022 г. | 520 267 | (205 978) | - | - | (26 010) | 520 267 | (231 988) | | |
| | 5110 | за 2021 г. | 520 267 | (179 960) | - | - | (26 018) | 520 267 | (205 978) | | |
| <i>в том числе:</i> Деловая репутация организации | 5101 | за 2022 г. | 520 202 | (205 913) | - | - | (26 010) | 520 202 | (231 923) | | |
| | 5111 | за 2021 г. | 520 202 | (179 903) | - | - | (26 010) | 520 202 | (205 913) | | |
| Прочие | 5101 | за 2022 г. | 65 | (65) | - | - | - | 65 | (65) | | |
| | 5111 | за 2021 г. | 65 | (57) | - | - | (8) | 65 | (65) | | |

4.2. Основные средства

Наличие, движение и изменение стоимости основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | | | | Результат перехода ФСБУ 6/2020 | | На конец периода |
|--|------|------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------|
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Приобретение и прочие поступления | Поступило | Выбыло | | Убыток от обесценения | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | |
| | | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | | | |
| Основные средства – всего, исключая капитальные вложения | 5200 | за 2022 г. | 249 641 | (79 737) | 77 988 | - | (717) | 717 | (13 004) | (82) | 35 676 | 326 912 | (56 430) |
| | 5210 | за 2021 г. | 243 559 | (69 258) | 11 373 | 104 | (5 395) | 5 395 | (15 874) | | | 249 641 | (79 737) |
| в том числе: | 5201 | за 2022 г. | 165 841 | (19 537) | | | | | (4 822) | (82) | 2 660 | 165 841 | (21 781) |
| | 5211 | за 2021 г. | 165 841 | (13 955) | | | | | (5 582) | | | 165 841 | (19 537) |
| Земельные участки | 5202 | за 2022 г. | 755 | - | - | - | - | - | - | - | - | 755 | - |
| | 5212 | за 2021 г. | 755 | - | - | - | - | - | - | - | - | 755 | - |
| Транспортные средства | 5203 | за 2022 г. | 43 452 | (28 385) | | | | | (1 951) | | 22 987 | 43 452 | (7 349) |
| | 5213 | за 2021 г. | 40 260 | (28 076) | 8 096 | - | (4 904) | 4 904 | (5 213) | | | 43 452 | (28 385) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5204 | за 2022 г. | 787 | (778) | | | | | (84) | | 220 | 787 | (642) |
| | 5214 | за 2021 г. | 787 | (751) | - | - | - | - | (27) | | | 787 | (778) |
| Офисное оборудование | 5205 | за 2022 г. | 24 200 | (19 863) | 11 577 | | | | (3 645) | | 6 427 | 35 777 | (17 081) |
| | 5215 | за 2021 г. | 21 378 | (17 019) | 3 097 | - | (275) | 275 | (3 119) | | | 24 200 | (19 863) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5206 | за 2022 г. | 11 093 | (8 498) | 66 411 | | | | (1 945) | | 2 773 | 77 247 | (7 413) |
| | 5216 | за 2021 г. | 11 025 | (7 290) | 180 | 104 | (216) | 216 | (1 424) | | | 11 093 | (8 498) |
| Другие виды основных средств | 5207 | за 2022 г. | 3 513 | (2 676) | | | | | (557) | | 609 | 3 053 | (2 164) |
| | 5217 | за 2021 г. | 3 513 | (2 167) | - | - | - | - | (509) | | | 3 513 | (2 676) |

Обществом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в сумме 35 676 тыс. рублей.

Иное использование основных средств:

| Наименование показателя | Код | тыс. руб. | |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| | | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2020 г. |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость) | 5280 | 3 220 | 3 395 |

Аренда:

В связи с ретроспективным отражением последствий изменений учетной политики при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в состав основных средств на 01.01.2022 года включено арендованное недвижимое помещение площадью 1006,2 кв.м., расположенное по адресу: Пензенская область, г. Нижний Ломов, ул. Московская, 82.

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|--------------------------------|-----|------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------------|--|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | | Выбыло | | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | Приобретение и прочее поступление | Достройка, реконструкция, модернизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Арендованные основные средства | | за 2022 г. | 2 647 | (1 703) | - | - | (76) | - | (534) | 2 571 | (2 237) |
| | | за 2021 г. | 2 629 | (1 143) | 18 | - | - | - | (560) | 2 647 | (1 703) |

Краткосрочная аренда

Расходы по краткосрочной аренде активов за 2022 год составили 10 065 тыс. руб., отражены в составе коммерческих расходов Отчета о финансовых результатах. Кредиторская задолженность по арендным платежам по состоянию на 31.12.2022 г. составила 425,6 тыс. руб.

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | Движение за период | | | На конец периода |
|---|-------------|----------------|-------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|------------------|
| | | | | Получено в аренду | Возвраще но из аренды | Выкуплено у лизингодателя | |
| Арендованные основные средства (за балансом) – всего | 5288 | 2022 г. | 46 276 | - | - | - | 46 276 |
| | 5289 | 2021 г. | 1 549 | 46 183 | 1 456 | - | 46 276 |
| <i>в том числе:</i> | | | | | | | |
| Основные средства в краткосрочной аренде | 5290 | 2022 г. | 46 276 | - | - | - | 46 276 |
| | 5291 | 2021 г. | 1 549 | 46 183 | 1 456 | - | 46 276 |

Кроме этого, Общество имеет в аренде следующее имущество, стоимостная оценка которого не оценена в договоре, и которое не может быть надежно оценено Обществом:

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--------------------------------------|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Нежилые помещения общей площадью, м2 | | 2 502 | 3 522 | 2 077 |

4.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | | | На конец периода |
|-------------------------|------|------------|-------------------|-------------------|---------------------|--|-------------------|---|--------------------------------------|-------------------|
| | | | Текущая стоимость | Текущая стоимость | Поступило | Поступило-переквалифицировано из вложений, не имеющих рыночной стоимости | Выбыло (погашено) | Выбыло-переквалифицировано во вложения, не имеющие рыночной стоимости | Изменение текущей рыночной стоимости | Текущая стоимость |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2022 г | 1 263 778 | - | - | 475 520 | - | 729 625 | 1 517 883 | |
| | 5311 | за 2021 г. | 526 175 | - | - | - | - | 737 603 | 1 263 778 | |
| в том числе: Акции | | за 2022 г | 1 263 778 | - | - | 475 520 | - | 729 625 | 1 517 883 | |
| | | за 2021 г. | 526 175 | - | - | - | - | 737 603 | 1 263 778 | |
| ИТОГО | | за 2022 г | 1 263 778 | - | - | 475 520 | - | 729 625 | 1 517 883 | |
| | | за 2021 г. | 526 175 | - | - | - | - | 737 603 | 1 263 778 | |

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
|-------------------------|------|------------|--------------------------|------------------------------------|---------------------|---|----------------------------|--|-----------------------|---------------|--------------------------|------------------------------------|--------------|--------|
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленный резерв под обесценение | Движение | | | Резерв под обесценение | | | Первоначальная стоимость | Накопленный резерв под обесценение | | |
| | | | | | Поступило | Переквалифицировано из вложений, имеющих рыночную стоимость * | Выбыло (погашено, списано) | Выбыло - переквалифицировано во вложения, имеющие рыночную стоимость | Начислено (увеличено) | Восстановлено | | | Использовано | |
| Долгосрочные - всего | | За 2022г. | - | - | 300 000 | - | 300 000 | - | - | - | - | - | - | - |
| | | За 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Займы, выданные | | За 2022г. | - | - | 300 000 | - | 300 000 | - | - | - | - | - | - | - |
| | | За 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2022 г | 10 000 | - | 39 713 | - | - | - | - | - | - | - | 49 713 | 10 000 |
| | 5315 | за 2021 г. | 10 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10 000 | 10 000 |
| Займы, выданные | | за 2022 г | 10 000 | - | 39 713 | - | - | - | - | - | - | - | 49 713 | 10 000 |
| | | за 2021 г. | 10 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10 000 | 10 000 |
| ИТОГО | | за 2022 г | 10 000 | - | 339 713 | - | 300 000 | - | - | 5 000 | - | - | 49 713 | 10 000 |
| | | за 2021 г. | 10 000 | - | - | - | - | - | - | 5 000 | - | - | 49 713 | 10 000 |

* в том числе отражена реклассификация задолженности

Финансовые вложения в залоге

| Наименование показателя | Код | тыс. руб. | |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| | | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
| Заложённые финансовые вложения по текущей стоимости за минусом резерва на обесценение - всего | 5320 | - | 526 175 |
| в том числе: | | | |
| Акции и доли в уставных капиталах | 5321 | 650 960 | 526 175 |

4.4. Запасы

Запасы по видам и резервы

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | | На 31 декабря 2020 г. | |
|---|-----|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости |
| Запасы – всего | | 1 733 | - | 1 381 | - | 1 749 | - |
| <i>в том числе</i> | | | | | | | |
| Сырье и материалы и другие аналогичные ценности | | 1 733 | - | 1 381 | - | 1 749 | - |

В бухгалтерском балансе в составе показателя строки «Запасы» отражена в том числе сумма аванса, связанная с приобретением запасов в размере 418 тыс. руб.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались в связи с отсутствием оснований.

В составе запасов не признаются запасы, предназначенные для управленческих нужд в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, и т.п. (бумага, канцелярские принадлежности, специальные устройства, расходные материалы к оргтехнике, вода, марки, носители, предназначенные для хранения информации, материалы для текущего обслуживания помещений, предметы интерьера и дизайна и пр.), которые потребляются в ходе обычной деятельности Общества. Данные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

4.5. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | | На 31 декабря 2020 г. | |
|--|-----|--|-------------------------------|--|-------------------------------|--|-------------------------------|
| | | Номинальная стоимость (по условиям договора) | Резерв по сомнительным долгам | Номинальная стоимость (по условиям договора) | Резерв по сомнительным долгам | Номинальная стоимость (по условиям договора) | Резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность – всего | | 23 582 | (10 222) | 97 745 | (12 494) | 54 844 | - |
| <i>в том числе:</i> | | | | | | | |
| Прочая дебиторская задолженность | | 23 582 | (10 222) | 97 745 | (12 494) | 54 844 | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего | | 2 877 253 | (1 004 665) | 2 711 230 | (1 078 127) | 2 684 824 | (659 712) |
| <i>в том числе:</i> | | | | | | | |
| Задолженность покупателей и заказчиков | | 2 578 202 | (891 623) | 2 295 162 | (974 647) | 2 267 312 | (603 272) |
| Авансы выданные | | 6 644 | (2) | 65 675 | (110) | 179 859 | (107) |
| Проценты к получению | | 14 027 | (14 027) | 11 622 | (11 622) | 8 408 | (8 408) |
| Переплата по налогам, сборам, страховым платежам | | 675 | - | 103 275 | - | 29 984 | - |
| НДС с авансов полученных | | 49 670 | - | 45 457 | - | 26 745 | - |
| Прочая дебиторская задолженность | | 228 035 | (99 013) | 190 039 | (91 748) | 172 516 | (47 925) |
| ИТОГО | | 2 900 835 | (1 014 887) | 2 808 975 | (1 090 621) | 2 739 668 | (659 712) |

Движение средств резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2022 год | | 2021 год | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|---|-------------------------------------|---|
| | Поступило за минусом восстановления | Использовано для списания дебиторской задолженности | Поступило за минусом восстановления | Использовано для списания дебиторской задолженности |
| Резерв по сомнительным долгам | (27 386) | (48 348) | 476 068 | (45 158) |

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

| Наименование показателя | Код | тыс. руб. | | |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
| Денежные средства – всего | 1250 | 159 524 | 183 581 | 171 495 |
| <i>в том числе:</i> | | | | |
| Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах, включая (кроме депозитов) | | 153 393 | 176 131 | 167 073 |
| Денежные средства в кассе и в пути | | 6 131 | 7 450 | 4 422 |
| Денежные эквиваленты – всего | 1250 | - | - | - |
| <i>в том числе:</i> | | | | |
| Банковские депозиты до востребования и которые возможно востребовать до окончания их срока | | - | - | - |
| ИТОГО | | 159 524 | 183 581 | 171 495 |

Информация о показателях прочих поступлений и выплат по текущим операциям отчета о движении денежных средств

| Наименование показателя | Код | тыс. руб. | |
|--|----------------|----------------|----------|
| | | 2022 год | 2021 год |
| Прочие поступления – всего | 226 912 | 137 422 | |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| штрафные санкции по хозяйственным договорам полученные | 25 304 | 47 807 | |
| Поступления от агента (свернуто) | 140 | - | |
| Поступления от неосновных видов деятельности | 40 511 | 40 137 | |
| НДС, полученный в составе полученных от покупателей и заказчиков платежей за минусом НДС, уплаченного продавцам, а также НДС, уплаченного в бюджет (положительная разница) | 65 637 | - | |
| Прочие | 95 320 | 49 478 | |
| Прочие выплаты – всего | 92 022 | 138 002 | |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| уплата налогов и налоговых санкций, за исключением налога на прибыль | 10 637 | 12 044 | |
| штрафные санкции по хозяйственным договорам уплаченные | 27 168 | 15 649 | |
| НДС, полученный в составе полученных от покупателей и заказчиков платежей за минусом НДС, уплаченного продавцам, а также НДС, уплаченного в бюджет (отрицательная разница) | - | 43 908 | |

Операции с материнской компанией, оказывающей существенное влияние, дочерними и зависимыми обществами (с НДС)

| Наименование показателя | Код | тыс. руб. | |
|---|-----|----------------|----------------|
| | | 2022 год | 2021 год |
| Поступления от текущей деятельности – всего | | 83 701 | 43 098 |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| от продажи продукции, товаров работ и услуг | | 28 448 | 21 209 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | | 2 690 | 2 723 |
| прочие поступления | | 52 563 | 19 166 |
| Поступления от инвестиционной деятельности – всего | | 319 860 | - |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| от возврата предоставленных займов | | 260 287 | - |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям | | 59 573 | - |
| Платежи по текущей деятельности – всего | | 140 305 | 164 545 |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | | 140 305 | 159 390 |
| процентов по долговым обязательствам | | - | 5 155 |
| Платежи по инвестиционной деятельности – всего | | - | - |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | | - | - |
| Платежи по финансовой деятельности – всего | | 189 654 | 96 461 |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | | 189 654 | 96 461 |

4.7. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

4.8. Кредиты и займы

| Наименование показателя | Код | Сроки погашения | Процентные ставки | тыс. руб. | | |
|--|-----|-----------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
| Долгосрочные кредиты и займы | | | | | | |
| – всего | | - | - | - | - | 250 000 |
| <i>в том числе:</i> | | | | | | |
| Банковские кредиты, включая кредитные линии | | - | - | | | 250 000 |
| Займы от прочих организаций и физических лиц | | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные кредиты и займы | | 2022г. | 11,7-11,93% | 825 000 | 1 290 080 | 1 450 000 |
| – всего | | | | | | |
| <i>в том числе:</i> | | | | | | |
| Банковские кредиты, включая кредитные линии | | 2022 г. | 11,7% – 11,93% | 825 000 | 1 290 080 | 1 315 500 |
| Займы от прочих организаций и физических лиц | | - | - | - | - | 134 500 |
| ИТОГО | | - | - | 825 000 | 1 290 080 | 1 700 000 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям в сумме 725 000 тыс. руб., 340 000 тыс. руб., и 209 500 тыс. руб. соответственно. Затраты Общества, связанные с получением и использованием кредитов и займов в виде начисленных процентов в 2022г., составили 177 623 тыс. руб. (в 2021г. 187 774 тыс. руб.). Затраты включены в состав прочих расходов Общества.

4.9. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | тыс. руб. | | |
|---|-----|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
| Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства – всего | | - | 418 | 976 |
| <i>В том числе:</i> | | | | |
| Обязательство по аренде | | - | 418 | 976 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность – всего | | 1 503 790 | 1 314 819 | 1 453 276 |
| <i>в том числе:</i> | | | | |
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | | 1 056 618 | 909 809 | 1 172 797 |
| Авансы полученные | | 290 637 | 265 896 | 160 783 |
| Задолженность перед персоналом по заработной плате | | - | 10 913 | 8 784 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | | 34 719 | 8 658 | 6 890 |
| Задолженность по налогам и сборам | | 99 320 | 87 723 | 76 880 |
| Обязательство по аренде | | 425 | 690 | 681 |
| Прочая кредиторская задолженность | | 22 071 | 31 130 | 26 461 |
| ИТОГО | | 1 503 790 | 1 314 819 | 1 453 276 |

В связи с внесением изменений в учетную политику и переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в составе кредиторской задолженности Общества отражена краткосрочная часть обязательств по аренде. Дисконтирование арендных платежей производится Обществом по ставке привлечения дополнительных заемных средств.

4.10. Оценочные и условные обязательства Оценочные обязательства (признанные в балансе)

| Наименование показателя | Ожидаемый срок погашения | Остаток на 31.12.2021 г. | Признано (доначислено) | Использовано за счет признания кредиторской задолженности | Восстановлено при изменении в оценках | тыс. руб. | |
|---|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|--|
| | | | | | | Остаток на 31.12.2022 г. | |
| Краткосрочные оценочные обязательства - всего | | 155 526 | 75 674 | (92 543) | 101 413 | 37 244 | |
| в том числе: | | | | | | | |
| На оплату отпусков | 2023 г. | 5 059 | 16 901 | (16 077) | - | 5 883 | |
| На выплату вознаграждений по итогам работы за год | 2023 г. | 20 912 | 14 916 | (17 018) | - | 18 810 | |
| На выплату вознаграждений по итогам работы за квартал | 2023 г. | 5 855 | 24 534 | (23 794) | - | 6 595 | |
| На выплату материальной помощи к отпуску | 2023 г. | 39 | 4 034 | (4 002) | - | 71 | |
| На выплату вознаграждений по итогам работы за квартал по договору на выполнение функций единоличного исполнительного органа | - | 5 279 | - | (5 279) | - | - | |
| По налогу на прибыль | - | 95 879 | - | - | 95 879 | - | |
| По судебным искам | 2023 г. | 22 503 | 15 289 | (26 373) | 5 534 | 5 885 | |

Наиболее существенные оценочные обязательства, связанные с претензиями и неурегулированными разногласиями, представляют собой:

| Описание обязательства | Период возникновения | Остаток на 31.12.2021 г. | Признано (доначислено) | Использовано за счет признания кредиторской задолженности | Восстановлен о при изменении в оценках | Остаток на 31.12.2022 г. | Ожидаемые суммы встречных требований в возмещение расходов | Примечания о процессе урегулирования и существующих неопределенностях в сроке исполнения или величине |
|---|----------------------|--------------------------|------------------------|---|--|--------------------------|--|---|
| Оценочное обязательство по неурегулированным разногласиям по услугам передачи электроэнергии ПАО «Россети Волга» за декабрь 2021 г. | 2021 | - | 3 889 | - | - | 3 889 | - | Дело находится на рассмотрении в суде |

5. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Обеспечения платежей выданные (по стоимости, установленной договором)

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Обеспечения выданные - всего | 5810 | - | 1 266 568 | 1 798 090 |
| <i>в том числе:</i> | | | | |
| Акции, доли в уставном капитале и прочие инвестиции, переданные в залог (залоговая стоимость) | 5813 | - | 12 220 | 12 220 |
| Поручительства за третьих лиц | 5815 | - | 1 254 348 | 1 785 870 |

6. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

6.3. Доходы по обычным видам деятельности

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

| Наименование показателя | 2022 год | 2021 год | тыс. руб. |
|--|------------|------------|-----------|
| Выручка – всего | 14 823 226 | 14 598 781 | |
| <i>В том числе</i> | | | |
| Продажа электрической энергии и мощности | 14 805 185 | 14 586 977 | |
| Прочие | 18 041 | 11 804 | |

Стоимость оказанных услуг, проданных товаров при их оплате неденежными средствами определяется Обществом на обычных коммерческих условиях.

6.4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по видам деятельности

| Наименование показателя | за 2022 год | за 2021 год | тыс. руб. |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| Себестоимость продаж – всего | 7 827 778 | 7 811 408 | |
| <i>в том числе</i> | | | |
| Покупная электроэнергия | 4 061 904 | 4 054 227 | |
| Покупная мощность | 3 765 874 | 3 757 181 | |
| Коммерческие расходы – всего | 5 198 473 | 5 178 947 | |
| <i>в том числе</i> | | | |
| Услуги по передаче электроэнергии | 5 178 128 | 5 161 459 | |
| Прочие расходы | 20 345 | 17 488 | |
| Управленческие расходы | 776 430 | 841 895 | |
| ИТОГО | 13 802 681 | 13 832 250 | |

Расходы по элементам затрат

| Наименование показателя | Код | тыс. руб. | |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| | | 2022 год | 2021 год |
| Материальные затраты | 5610 | 13 367 603 | 13 416 693 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 301 319 | 284 323 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 86 808 | 82 481 |
| Амортизация | 5640 | 38 915 | 41 259 |
| Прочие затраты | 5650 | 8 036 | 7 494 |
| Итого произведенных затрат и себестоимость продаж | 5660 | 13 802 681 | 13 832 250 |

В составе материальных расходов Общество отражает покупку электроэнергии и мощности, услуги по передаче электроэнергии, услуги по договору управления, бумагу, канцтовары, расходные материалы для оргтехники, запчасти для автотранспорта, топливо и горюче-смазочные материалы, марки, конверты, бланки, материалы по охране труда, питьевую воду, малоценные основные средства, а также прочие материалы, необходимые для производственно-хозяйственной деятельности.

6.5. Прочие доходы и расходы

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|---|------------------|----------------|
| | 2022 год | 2021 год |
| Прочие доходы | 1 048 519 | 900 781 |
| <i>в том числе</i> | | |
| Доходы от неосновных видов деятельности (аренды, субаренды, техобслуживания приборов учета, реализации агентских услуг) | 42 012 | 41 324 |
| Доходы от переоценки финансовых вложений, эмиссионных ценных бумаг, обращающихся на фондовом рынке (свернуто) | 729 625 | 737 603 |
| Штрафы, пени, неустойки признанные (свернуто) | 152 467 | 110 972 |
| Списание кредиторской задолженности | 1 054 | 606 |
| Доход по реструктуризации, отсрочке, рассрочке | 5 928 | 5 806 |
| Доходы от реализации квартир | | 3 055 |
| Резерв по сомнительным долгам (свернуто) | 27 386 | |
| Резерв по оценочным обязательствам (свернуто) | 86 124 | |
| Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (свернуто) | 2 937 | |
| Прочие доходы | 986 | 1 415 |

| Прочие расходы | тыс. руб. | |
|--|----------------|----------------|
| | 2022 год | 2021 год |
| Наименование показателя | | |
| Прочие расходы - всего, <i>в том числе</i> | 541 156 | 708 754 |
| Расходы по проданным и списанным основным средствам и материально-производственным запасам | 5 | 2 |
| Расходы от неосновных видов деятельности | 24 182 | 22 192 |
| Расходы от реализации ценных бумаг (свернуто) | 475 520 | |
| Резерв по сомнительным долгам (свернуто) | | 476 068 |
| Госпошлина и судебные издержки (свернуто) | 1 525 | 2 615 |
| Резерв под обеспечение финансовых вложений | | 5 000 |
| Фискальные санкции (за исключением санкций по налогу на прибыль), административные штрафы | 564 | 229 |
| Услуги банка | 2 948 | 3 061 |
| Невозмещаемый НДС | 431 | 514 |
| Расходы, связанные с благотворительностью | 30 050 | 21 000 |
| Списание дебиторской задолженности | 278 | 834 |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (свернуто) | | 48 950 |
| Вознаграждение за поручительство по кредитным договорам | 1 412 | 7 856 |
| Спортивные и культурно-массовые мероприятия | 188 | 342 |
| Отчисления профсоюзам | 1 170 | 1 129 |
| Резерв по оценочным обязательствам (свернуто) | | 116 355 |
| Прочие расходы | 2 883 | 2 607 |

Сумма процентов, начисленных Обществом по обязательству по аренде за 2022г., составила 96 тыс. руб., за 2021 год - 166 тыс. руб.

6.6 Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах

| № строки формы № 2 | Наименование статьи/показателя | 2022 год | | | 2021 год | | | итого в отчете о финансовых результатах |
|--------------------|---|----------------------|--------------------|---|----------------------|--------------------|---|---|
| | | данные текущего года | данные прошлых лет | итого в отчете о финансовых результатах | данные текущего года | данные прошлых лет | итого в отчете о финансовых результатах | |
| | | | | | | | | |
| 1 | 2 | | | | | | | |
| 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 433 820 | - | 1 433 820 | 784 046 | - | 784 046 | |
| | Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль | (283 187) | - | (283 187) | (156 809) | - | (156 809) | |
| 2411 | Текущий налог на прибыль | (160 491) | X | (160 491) | (18 734) | X | (18 734) | |
| 2412 | Отложенный налог на прибыль, в том числе | (130 896) | - | (130 896) | (162 684) | - | (162 684) | |
| | Налогооблагаемые временные разницы / Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (+ прирост, - уменьшение) | (195 260) | - | (195 260) | (112 418) | - | (112 418) | |
| | Вычитаемые временные разницы / Прирост (уменьшение) отложенных налоговых активов (- прирост, + уменьшение) | 64 364 | - | 64 364 | (50 266) | - | (50 266) | |
| 2413 | Налог на прибыль прошлых лет | X | - | - | X | - | - | |
| 2460 | Прочее | (921) | - | (921) | 11 229 | - | 11 229 | |
| 2400 | Чистая прибыль (убыток) | 1 141 512 | - | 1 141 512 | 613 857 | - | 613 857 | |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | - | - | - | - | - | - | |
| 2421 | Постоянный налоговый доход (расход) | (9 121) | - | (9 121) | (13 380) | - | (13 380) | |

В связи с ретроспективным отражением последствий изменений учетной политики при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» скорректированы отдельные показатели показатели данных Отчета о финансовых результатах на 31.12.2021 г.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2021 год следующие показатели.

| № п/п | Наименование показателя | Сумма | |
|----------|---|------------------|------------------|
| | | За 2022 год | За 2021 год |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения - всего | 1 433 820 | 784 046 |
| 1.1 | в том числе: облагаемая по ставке 20% | 1 382 719 | 784 046 |
| 1.2 | облагаемая по ставке 13% | 51 100 | |
| 2 | Условный доход (расход) по налогу на прибыль | (283 187) | (156 809) |
| 2.1 | в том числе: рассчитанный по ставке 20% | (276 544) | (156 809) |
| 2.2 | рассчитанный по ставке 13% | (6 643) | |
| 3 | Постоянный налоговый доход (расход) | (9 121) | (13 380) |
| 4 | Доход (расход) по налогу на прибыль | (291 387) | (181 418) |
| 5 | Отложенный налог на прибыль | (130 896) | (162 684) |
| 5.1 | В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | (130 896) | (162 684) |
| 5.2 | изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок | - | - |
| 5.3 | признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | - | - |
| 6 | Текущий налог на прибыль | (160 491) | (18 734) |
| 7 | Налог на прибыль по уточненным декларациям за прошлые периоды | (921) | 11 229 |

тыс. руб.

| | тыс. руб. | |
|---|----------------|-----------------|
| Наименование показателя | за 2022 год | за 2021 год |
| Постоянный налоговый доход (расход) всего, | (9 121) | (13 380) |
| <i>в том числе</i> | | |
| выплаты социального характера работникам | (1 002) | (1 516) |
| расходы на амортизацию нематериальных активов | (5 202) | (5 202) |
| доходы от участия в других организациях | 6 643 | |
| расходы на благотворительность | (6 010) | (4 000) |
| прочие | (3 550) | (2 662) |

7. Информация о связанных сторонах

Общество входит в группу компаний «ГНС энерго» (100 % уставного капитала).
 ПАО ГК «ГНС энерго» владеет 100% долей в уставном капитале общества, акции ПАО ГК «ГНС энерго» обращаются на бирже.
 По состоянию на 31.12.2022 г. акционерами, владеющими более 25% в уставном капитале ПАО ГК «ГНС энерго», являются:
 - Sunflake Limited/Санфлейк Лимитед (Prespas, 2, 3rd floor, 1082, Nicosia, Cyprus/ Преспас, 2, 3 этаж, 1082, Никосия, Кипр) – 28,262309%;

| № группы | Характер взаимоотношений | Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала) | Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации | Период аффилированности |
|----------|---|--|--|---------------------------|
| 1 | Физические и юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) контролируют Общество (например, материнская и ее контролирующие собственники, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества). | ПАО ГК «ГНС энерго» | 100%/11,055% | с 2014 по настоящее время |
| 2 | Юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) находятся под контролем Общества. | ООО «ГАРАНТ ЭНЕРГО» | 0%/100% | с 2021 по настоящее время |
| 3 | Физические и юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) оказывают значительное влияние на Общество (путем владения | - | - | - |

| № группы | Характер взаимоотношений | Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала) | Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации | Период аффилированности |
|----------|---|--|--|---|
| 4 | <p>более 20% и не более 50% акций (долей) Общества, например, один из участников Общества, владеющий от 20 до 50% его долей, а также контролирующие собственники этого участника).</p> <p>Юридические лица, на которые прямо или косвенно (через дочерние компании) Общество оказывает значительное влияние (путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (например, зависимые компании и их дочерние предприятия).</p> | - | - | - |
| 5 | Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества. | <p><i>Тулба А.Л.</i>, председатель Совета директоров,</p> <p><i>Луцкий А.А.</i>, член Совета директоров,</p> <p><i>Толбин И.В.</i>, член Совета директоров,</p> <p><i>Токарь-Межиковский Д.В.</i>, член Совета директоров,</p> <p><i>Романов А.Ю.</i>, член Совета директоров,</p> <p><i>Седов И.Л.</i>, член Совета директоров,</p> <p><i>Чернов Р.Б.</i>, член Совета директоров</p> <p>Заместители генерального директора: - <i>Африканов В.В.</i>, Первый заместитель генерального директора, - <i>Котова Л. А.</i>, Заместитель</p> | <p>0%/0%</p> <p>0%/0%</p> <p>0%/0%</p> <p>0%/0%</p> <p>0%/0%</p> <p>0%/0%</p> <p>0%/0%</p> | <p>с 28.04.2022 по настоящее время является членом Совета директоров, избран председателем Совета директоров</p> <p>с 28.04.2022 по настоящее время</p> <p>с 28.04.2022 по настоящее время</p> <p>с 28.04.2022 по настоящее время</p> <p>с 28.04.2022 по настоящее время</p> <p>с 28.04.2022 по настоящее время</p> <p>с 28.04.2022 по настоящее время</p> <p>с 2021 по настоящее время</p> |

| № группы | Характер взаимоотношений | Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала) | Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации | Период аффилированности |
|----------|--|--|--|---|
| | | генерального директора по сбыту энергии - Павлова О. А. Главный бухгалтер. - Слепов В.А. Заместитель генерального директора по общим вопросам | 0%/0% 0%/0% 0%/0% | с 2014 по настоящее время с 2014 по настоящее время с 2014 по настоящее время |
| 6 | Организации, которые находятся под контролем или значительным влиянием со стороны любого лица, упоминаемого выше в пунктах 1-5, в том числе путем: | | | |
| 6.1 | Владения более 50% акций (долей) организации; | ПАО «ТНС энерго Кубань» ПАО «ТНС энерго Воронеж» ПАО «ТНС энерго Марий Эл» ПАО «ТНС энерго Ярославль» ПАО «ТНС энерго НН» АО «ТНС энерго Карелия» АО «ТНС энерго Тула» ООО «ТНС энерго Великий Новгород» ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» | 0%/11,1923% 0%/0% 0%/0% 0%/0% 0%/0% 0%/0% 0%/0% 0%/0% 0%/6,1295% | с 2014 по настоящее время с 2014 по настоящее время с 2014 по настоящее время с 2014 по настоящее время с 2014 по настоящее время с 2014 по настоящее время с 2014 по настоящее время с 2014 по настоящее время с 2014 по настоящее время |
| 6.2 | Наличия возможности иметь большинство голосов на заседаниях совета директоров или равнозначного органа управления; | - | - | - |
| 6.3 | Владения более 20% и не более 50% акций | | | |

| № группы | Характер взаимоотношений | Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала) | Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации | Период аффилированности |
|----------|---|--|--|---------------------------------|
| | (долей) организации; | | | |
| 6.4 | Представительства в совете директоров или равнозначном органе управления; | - | - | - |
| 6.5 | Иного способа контроля или оказания значительного внимания; | - | - | - |
| 7 | Прочие юридические и физические лица, являющиеся связанными (аффилированными) по отношению к Обществу, по мнению его руководства. | Зайцев А.К. | 0% | с 2022 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Марий Эл» | Луцкий А.А., Романов А.Ю., Седов И.Л., Белоусов М.Е., Тулба А.П., Токарь-Межиковский Д.В., Перцева Т.А. | нет | С 23.06.2022 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» | Луцкий А.А., Романов А.Ю., Седов И.Л., Тулба А.П., Токарь-Межиковский Д.В., Тыкушин А.В., Лютиков Р.А. | нет | С 30.06.2022 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Воронеж» | Луцкий А.А., Романов А.Ю., Седов И.Л., Тулба А.П., Токарь-Межиковский Д.В., Шерстнев С.А., Гресь С.И. | нет | С 24.06.2022 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» | Луцкий А.А., Романов А.Ю., Седов И.Л., Тулба А.П., Токарь-Межиковский Д.В., Савостин А.Д., Зимина Г.А. | нет | С 24.06.2022 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Кубань» | Луцкий А.А., Романов А.Ю., Седов И.Л., Тулба А.П., Токарь-Межиковский Д.В., Пилецкий В.Г., Халанский А.Е. | нет | С 24.06.2022 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Ярославль» | Луцкий А.А., Романов А.Ю., Седов И.Л., Тулба А.П., Токарь-Межиковский Д.В., Кругова Е.А., Ермаков А.Н. | нет | С 23.06.2022 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров АО «ТНС энерго Тула» | Луцкий А.А., Романов А.Ю., Седов И.Л., Тулба А.П., Токарь-Межиковский Д.В., Буздалина М.И. | нет | С 22.06.2022 по настоящее время |

| № группы | Характер взаимоотношений | Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала) | Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации | Период аффилированности |
|----------|---|---|--|---------------------------------|
| | | | нет | |
| | Члены Совета директоров ООО «ТНС энерго Великий Новгород» | Романов А.Ю., Седов И.Л., Тулба А.П., Новиков Д.А., Козлов Н.Н. | нет | С 29.04.2022 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров ПАО ГК «ТНС энерго» | Сердюков А. В., Луцкий А. А., Парамонов А. В., Седов И. Л., Капитонов В. А., Мишина И. Ю., Пирогов В.В., Фатянов Е. А., Хогульников Н. В. | нет | С 28.06.2022 по настоящее время |

Доходы от продаж продукции, услуг связанным сторонам

В отчетном году Общество осуществляло продажу товаров, оказывало услуги связанным сторонам:

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Виды продаж | 2022 год, без НДС | 2021 год, без НДС |
|--------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Группа, в том числе | | | |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | Аренда (субаренда) движимого имущества (кроме транспортных средств) | - | 15 |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | Аренда (субаренда) недвижимого имущества | - | 34 |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | Аренда (субаренда) транспортных средств | 1 675 | 1 669 |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | Аренда (субаренда) движимого и недвижимого имущества (кроме транспортных средств) | 567 | 519 |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | Проценты по реструктуризации задолженности | 4 203 | 5 806 |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | Проценты по займам выданным | 8 472 | - |
| ИТОГО: | | 14 917 | 8 043 |

Расходы на закупки у связанных сторон

В отчетном году Обществу осуществляло закупки у следующих связанных сторон:

| Наименование связанной стороны | Виды продаж | тыс. руб. | |
|--------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| | | 2022 год, без НДС | 2021 год, без НДС |
| Группа, в том числе | | | |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | Услуги по управлению ООО «ТНС энерго Пенза» | (153 023) | (213 275) |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | Консультационные услуги | (647) | (589) |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | Лицензионное обслуживание | (81) | (72) |
| ИТОГО: | | (153 751) | (213 936) |

Операции по договорам уступки права требования (цессии)

| Наименование связанной стороны | за 2022 год | | за 2021 год | | Дебиторская задолженность на 31.12.2022 | Дебиторская задолженность на 31.12.2021 | Дебиторская задолженность на 31.12.2020 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---|---|---|
| | Сумма уступки | Сумма уступки | Сумма уступки | Сумма уступки | | | |
| ООО «ТНС энерго Великий Новгород» | - | - | 2 665 | - | - | - | - |
| ПАО "ТНС энерго Воронеж" | - | - | 38 039 | - | - | - | - |
| ПАО «ТНС энерго Кубань» | - | - | 11 099 | - | - | - | - |
| ПАО «ТНС энерго Марий Эл» | - | - | 125 | - | - | - | - |
| ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» | - | - | 58 532 | 58 532 | 58 532 | 58 532 | - |
| АО «ТНС энерго Тула» | - | - | 7 319 | - | - | - | - |
| ПАО «ТНС энерго Ярославль» | - | - | 28 448 | - | - | 28 448 | - |
| ООО «ГАРАНТ ЭНЕРГО» | 59 762 | - | - | 44 822 | 44 822 | - | - |
| Итого | 59 762 | - | 146 227 | 103 354 | 86 980 | - | - |

Исполнение обязательств по договорам уступки права требования (цессии)

| Наименование связанной стороны | Вид операции | 2022 год, без НДС | 2021 год, без НДС |
|--|--------------|-------------------|-------------------|
| Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе: | | | |

| | | | |
|-----------------------------------|---|---------------|---------------|
| ПАО "ТНС энерго Воронеж" | Погашение основного долга по денежным обязательствам, возникшим из договора уступки | - | 38 039 |
| ПАО "ТНС энерго Кубань" | Погашение основного долга по денежным обязательствам, возникшим из договора уступки | - | 11 099 |
| ООО "ТНС энерго Великий Новгород" | Погашение основного долга по денежным обязательствам, возникшим из договора уступки | - | 2 665 |
| ПАО "ТНС энерго «Марий Эл»" | Погашение основного долга по денежным обязательствам, возникшим из договора уступки | - | 125 |
| АО "ТНС энерго Тула" | Погашение основного долга по денежным обязательствам, возникшим из договора уступки | - | 7 319 |
| ПАО «ТНС энерго Ярославль» | Погашение основного долга по денежным обязательствам, возникшим из договора уступки | 28 448 | - |
| ООО «ГАРАНТ ЭНЕРГО» | Погашение основного долга по денежным обязательствам, возникшим из договора уступки | 14 941 | - |
| ИТОГО: | x | 43 389 | 59 247 |

Расчеты по прочим операциям

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | За 2022 год | | Дебиторская задолженность на 31.12.2022 | Дебиторская задолженность на 31.12.2021 | Дебиторская задолженность на 31.12.2020 |
|----------------------------------|--|---|---|---|---|
| | Оплата поручителем кредитной задолженности | Погашение Обществом задолженности перед поручителем | | | |
| ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» | 159 753 | 159 753 | - | - | - |

| | | | | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---|---|
| АО «ТНС энерго Тула» | 28 325 | 28 325 | - | - |
| ООО «ТНС энерго Великий Новгород» | 1 576 | 1 576 | - | - |
| Итого | 189 654 | 189 654 | - | - |

Займы, полученные Обществом от связанных сторон тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Процентные ставки | за 2022 год | | | Задолженность на 31.12.2021 | Задолженность на 31.12.2020 |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | Займы (полученные) | Займы и проценты (возврат) | Сумма начисленных процентов | | |
| ПАО "ТНС энерго Воронеж" | 11,7% | - | - | - | - | 134 500 |
| Итого | | - | - | - | - | 134 500 |

В 2021 году Обществом была погашена задолженность по договору займа с ПАО «ТНС энерго Воронеж» в размере 139 655 тыс. руб., в том числе сумма основного долга – 134 500 тыс. руб., сумма начисленных процентов – 5 155 тыс. руб.

Погашение суммы основного долга по договору займа производилось путем перечисления денежных средств с расчетного счета Общества в размере 96 461 тыс. руб., а также по соглашению о зачете встречных однородных требований в сумме 38 039 тыс. руб.

Займы от связанных сторон в 2022 году Обществом не получались.

Займы, выданные Обществом связанным сторонам тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Процентные ставки | за 2022 год | | | Задолженность на 31.12.2022 | Задолженность на 31.12.2021 | Задолженность на 31.12.2020 |
|--------------------------------|-----------------------------------|------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | Займы (выданные) | Займы и проценты (возврат) | Сумма начисленных процентов | | | |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | Ключевая ставка Банка России+4,2% | 300 000 | 268 759 | 8 472 | - | - | - |
| Итого | | 300 000 | 268 759 | 8 472 | 39 713 | - | - |

Дивиденды к получению от дочерних (зависимых) обществ*

| Наименование связанной стороны | за 2022 год | | за 2021 год | | Задолженность на 31.12.2022 | Задолженность на 31.12.2021 | Задолженность на 31.12.2020 |
|--------------------------------|---------------|---------------|-------------|-----------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Начислено | Выплачено | Начислено | Выплачено | | | |
| ПАО «ТНС энерго Ростов» | 19 447 | 19 447 | - | - | - | - | - |
| ПАО «ТНС энерго Кубань» | 31 654 | 31 654 | - | - | - | - | - |
| Итого | 51 100 | 51 100 | | | | | |

* - дивиденды приведены за минусом налога на прибыль, удержанного налоговым агентом.

В 2022 году распределена и выплачена ПАО ГК «ТНС энерго» часть чистой прибыли за 2021 год в сумме 235 000 тыс. руб. и часть нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 165 000 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами (кроме дивидендов)

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

| Наименование связанной стороны | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | | На 31 декабря 2020 г. | | тыс. руб. |
|--|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------|
| | Дебиторская | Кредиторская | Дебиторская | Кредиторская | Дебиторская | Кредиторская | |
| Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе | | | | | | | |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | 26 943 | 3 623 | 135 632 | 68 | 231 561 | 124 | |
| ПАО «ТНС энерго Воронеж» | - | - | - | - | - | - | |
| ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» | 58 532 | - | 58 532 | - | - | - | |
| ПАО «ТНС энерго Ярославль» | - | - | 28 448 | - | - | - | |
| ООО «ГАРАНТ ЭНЕРГО» | 55 658 | - | 6 084 | - | - | - | |
| ИТОГО | 141 133 | 3 623 | 228 696 | 68 | 231 561 | 124 | |

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждения управленческому персоналу определяются Трудовыми договорами, Положением о материальном стимулировании высших менеджеров, Положением о выплате членам Совета директоров и Положением о выплате Ревизионной комиссии

| | тыс. руб. | |
|---|------------------|----------|
| Наименование показателя | 2022 год | 2021 год |
| Сумма вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу - всего <i>в том числе</i> | 31 900 | 25 758 |
| краткосрочные вознаграждения, в том числе | 31 900 | 25 758 |
| <i>выплаты, произведенные в отчетном периоде, выплаты основному управленческому персоналу в связи с окончанием ими трудовой деятельности;</i> | - | - |

Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя выплаты основному управленческому персоналу (в том числе Совету директоров и Ревизионной комиссии Общества).

8. Сегментная отчетность

Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией, выручка от реализации которой составляет 99,88 % от общей суммы выручки от реализации. В связи с этим операционные сегменты не выделяются.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

9. Чрезвычайные обстоятельства

В 2022 году у Общества в составе расходов отсутствовали расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

10. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности Общества было привлечено кредитных обязательств на сумму 1 690 000 тыс. руб., погашено на сумму 2 105 000 тыс. руб.

| Кредиторы | Сумма кредита без процентов на 01.01.23г. | Получено кредитов, тыс. руб. | Погашено кредитов, тыс. руб. | Сумма кредита без процентов на 09.03.23г. |
|---|---|------------------------------|------------------------------|---|
| БАНК ВТБ (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) | 250 000 | - | 250 000 | - |
| АО АКБ "НОВИКОМБАНК" | 425 000 | 480 000 | 905 000 | - |
| Акционерное общество «Первый Инвестиционный Банк» | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| ПАО Банк «Кузнецкий» | 50 000 | 40 000 | 90 000 | - |
| АО "Альфа -Банк" | - | 600 000 | 600 000 | - |
| ПАО "Совкомбанк" | - | 470 000 | 160 000 | 310 000 |
| Итого: | 825 000 | 1 690 000 | 2 105 000 | 410 000 |

В качестве значимых событий после 31.12.2022 года необходимо отметить комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, а также ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Указанные обстоятельства ведут к росту издержек, недостатку или нестабильности потребительского спроса, разрыву логистических цепочек, замедлению темпов экономического роста в Российской Федерации.

В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем.

Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия наступивших после отчетной даты событий в денежном выражении.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

10.03.2023 г.

Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго»-

Управляющий директор ООО «ТНС энерго Пенза»



Р.Б. Чернов