

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»
за 2023 год

Февраль 2024 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Мосэнергосбыт» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	9
Отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	15



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

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

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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



Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

Григорьев Антон Михайлович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906102172)

12 февраля 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

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

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 23** г.

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

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) **31 12 2023**
по ОКПО **76469930**
ИНН **7736520080**
по ОКВЭД 2 **35.14**
по ОКОПФ/ОКФС **12247**
по ОКЕИ **16**

Коды		
0710001		
31	12	2023
76469930		
7736520080		
35.14		
12247		16
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО "ЦАТР - аудиторские услуги"**

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

ИНН **7709383532**
ОГРН/ОГРНИП **1027739707203**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	АКТИВ				
П-4.1	Нематериальные активы	1110	3 233 444	2 465 351	1 990 879
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
П-4.2	Основные средства в том числе:	1150	16 244 989	13 798 523	8 238 031
	Незавершенное строительство	1151	1 687 544	1 140 131	36 305
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
П-4.4	Финансовые вложения	1170	22 455 772	22 635 082	22 557 673
П-4.16	Отложенные налоговые активы	1180	985 813	1 090 689	678 107
П-4.8	Прочие внеоборотные активы	1190	1 533 346	439 650	365 914
	Итого по разделу I	1100	44 453 364	40 429 295	33 830 604
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-4.5	Запасы	1210	2 469 890	828 330	797 594
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	116 025	140 684	133 540
П-4.6	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	31 158 536	28 201 683	28 164 367
	Покупатели и заказчики	1231	28 584 180	26 566 613	26 201 972
	Авансы выданные	1232	955 430	828 222	877 636
	Прочие дебиторы	1236	1 618 926	788 965	1 084 759
П-4.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 989	2 660	1 002
П-4.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25 096 407	20 434 756	17 761 693
П-4.8	Прочие оборотные активы	1260	411 425	239 607	-
	Итого по разделу II	1200	59 254 272	49 847 720	46 858 196
	БАЛАНС	1600	103 707 636	90 277 015	80 688 800

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П-4.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	383 005	383 005	383 005
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	11 764	2 491	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	69 816	69 816
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 989 754	3 919 938	3 915 874

	Резервный капитал	1360	19 150	19 150	19 150
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	47 727 099	37 294 191	27 334 512
	Итого по разделу III	1300	52 130 772	41 688 591	31 722 357
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-4.11	Заемные средства	1410	671 067	647 826	671 110
П-4.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
П-4.12	Оценочные обязательства	1430	150 795	124 826	147 740
	Прочие обязательства	1450	-	-	126 272
	Итого по разделу IV	1400	821 862	772 652	945 122
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-4.11	Заемные средства	1510	122 661	124 355	121 889
П-4.13	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520			
	Поставщики и подрядчики	1521	49 247 540 33 464 900	46 284 271 30 766 038	46 614 612 29 092 186
	Задолженность перед персоналом организации	1522	1 410 778	1 229 623	954 820
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	105 618	324 692	-
	Задолженность по налогам и сборам	1524	2 011 089	1 971 182	2 557 589
	Авансы полученные	1525	12 080 185	11 881 219	13 877 484
	Прочие кредиторы	1527	174 970	111 517	132 533
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	711
П-4.12	Оценочные обязательства	1540	1 384 801	1 407 146	1 284 109
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	50 755 002	47 815 772	48 021 321
	БАЛАНС	1700	103 707 636	90 277 015	80 688 800

Руководитель

А.В. Ковалев

" 12

февраля

20 24 г.



(подпись)

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

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

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

Коды		
0710002		
31	12	2023
76469930		
7736520080		
35.14		
12267	16	
383		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
П-4.14	Выручка	2110	491 466 706	448 119 062
	в т.ч. электроэнергия	2111	487 539 407	444 586 411
П-4.14	Себестоимость продаж	2120	(252 846 786)	(238 419 619)
	в т.ч. электроэнергия	2121	(249 839 672)	(235 285 581)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	238 619 920	209 699 443
П-4.14	Коммерческие расходы	2210	(217 528 919)	(193 822 005)
П-4.14	Управленческие расходы	2220	(3 016 888)	(2 924 191)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	18 074 113	12 953 247
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
П-4.15	Проценты к получению	2320	1 564 316	860 561
П-4.15	Проценты к уплате	2330	(60 445)	(73 422)
П-4.15	Прочие доходы	2340	4 559 806	4 696 089
П-4.15	Прочие расходы	2350	(9 292 093)	(5 918 027)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 845 697	12 518 448
	Налог на прибыль	2410	(4 252 732)	(2 577 004)
	в т.ч.			
П-4.16	текущий налог на прибыль	2411	(4 147 856)	(2 989 586)
П-4.16	отложенный налог на прибыль	2412	(104 876)	412 582
	Прочее	2460	(160 057)	18 235
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 432 908	9 959 679

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Справочно			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	2550	9 273	6 555
	Совокупный финансовый результат периода	2500	10 442 181	9 966 234
П-4.9	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,000272396	0,000260041
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



12 февраля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

Коды			
0710004			
31	12	2023	
76469930			
7736520080			
35.14			
12247		16	
383			

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

Вид экономической деятельности торговля электроэнергией по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3100	383 005	(-)	3 985 690	19 150	27 334 512	31 722 357
За 20 22 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	9 959 679	9 959 679
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	9 959 679	9 959 679
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
продажа собственных акций	3217	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(-)	X	-	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(-)	(-)
выкуп собственных акций	3228	-	(-)	-	X	-	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	6 555	-	-	6 555
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	(-)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3200	383 005	(-)	3 992 245	19 150	37 294 191	41 688 591
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	10 432 908	10 432 908
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	10 432 908	10 432 908
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
продажа собственных акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
эмиссионный доход	3329	-	-	-	X	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(-)	X	-	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
выкуп собственных акций	3325	-	(-)	-	X	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	9 273	-	-	9 273
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	(-)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3300	383 005	(-)	4 001 518	19 150	47 727 099	52 130 772

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	Изменения капитала за 20 22 г.		На 31 декабря 20 22 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(-)	-	(-)	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	(-)	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	(-)	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	(-)	-	-	(-)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	52 130 772	41 688 591	31 723 068

Руководитель

А.В. Ковалев

(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 24 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация **АО "Мосэнергосбыт"** по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности **торговля электроэнергией** по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Акционерное общество/ Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
76469930		
7736520080		
35.14		
12247		16
384		

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	494 373 842	446 149 373
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	487 862 864	445 446 191
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	702 554	26 838
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	5 808 424	676 344
Платежи - всего	4120	(485 541 007)	(437 014 363)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(462 365 254)	(425 472 713)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 768 541)	(6 756 135)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 421)	(788)
налога на прибыль организаций	4124	(4 423 337)	(2 348 545)
прочие платежи	4129	(10 981 454)	(2 436 182)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	8 832 835	9 135 010
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 452 000	863 243
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	42 360	19 246
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	27 432	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 351 857	821 809
прочие поступления	4219	30 351	22 188
Платежи - всего	4220	(5 496 265)	(7 189 381)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 488 757)	(7 189 381)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(7 508)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(0)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 044 265)	(6 326 138)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 270	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	4 270	-
Платежи - всего	4320	(131 189)	(135 796)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(131 189)	(135 796)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(126 919)	(135 796)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 661 651	2 673 076
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	20 434 756	17 761 693
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	25 096 407	20 434 756
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	()	(13)

Руководитель

А.В. Ковалев

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 12 "

февраля

20 24 г.



**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»**

Москва, 2024 год

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год Акционерного общества «Мосэнергосбыт»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Мосэнергосбыт» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Полное наименование: Акционерное общество «Мосэнергосбыт».

Сокращенное наименование: АО «Мосэнергосбыт».

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

ОГРН 1057746557329.

Фактическая дата начала деятельности Общества – 1 апреля 2005 г.

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

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

Телефон: + 7 (499) 550-03-33. Факс: + 7 (499) 550-03-33.

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

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений и филиалов.

АО «Мосэнергосбыт» имеет 11 отделений в г. Москве, 12 территориальных отделений в Московской области, 1 филиал. Перечень отделений и филиалов указан на сайте АО «Мосэнергосбыт» по адресу: <https://www.mosenergosbyt.ru/common/about/structure/>.

Число работников списочного состава Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 3 383 человека, 31 декабря 2022 г. – 3 662 человека, на 31 декабря 2021 г. – 3 897 человек.

Решением годового общего собрания акционеров АО «Мосэнергосбыт» (протокол от 15 мая 2023 г. № 44) утвержден Устав Общества в новой редакции.

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

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

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

Ревизионная комиссия в Обществе в 2023 году не избиралась.

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров в 2023 году не производились.

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров действовавшему в 2022 году, не производились.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 12 февраля 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- допущения, принятые при расчете стоимости активов, учитываемых по переоцененной стоимости;
- резерв под обесценение финансовых вложений;

- оценочные обязательства по оплате отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений;
- резервы, созданные в связи с признанием оценочных обязательств:
 - незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства по искам к Обществу;
 - незавершенные на отчетную дату административные разбирательства по вопросу привлечения Общества к административной ответственности;
 - предстоящая обязанность оплаты оказанных услуг на досудебной стадии выявления разногласий с исполнителями услуг;
 - штрафные санкции за нарушение условий договоров.

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

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

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

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

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

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

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

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

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату административными разбирательствами по вопросу привлечения Общества к административной ответственности, обусловлена тем, что антимонопольный орган самостоятельно с учетом сложности и необходимости сбора доказательств определяет сроки рассмотрения дел и вправе вынести постановление о назначении административного наказания в виде штрафа в любое время с момента выявления нарушения до истечения сроков давности привлечения к административной ответственности. При этом в силу особенностей привлечения к административной ответственности за нарушение антимонопольного законодательства организация может быть привлечена к административной ответственности с момента совершения нарушения до истечения 4-х лет. При этом момент привлечения к административной ответственности в пределах указанного срока полностью зависит от стратегии поведения антимонопольного органа и ограничен только сроками давности. Неопределенность величины оценочного обязательства обусловлена тем, что законодательство об административных правонарушениях устанавливает минимальную и максимальную границу возможных штрафов, в пределах которой антимонопольный орган исходя из алгоритма расчета, установленного в примечании к ст. 14.31 КоАП РФ, назначает штраф с обязательным учетом наличия отягчающих обстоятельств, увеличивающих размер штрафа, и исполнения в установленный срок предписания об устранении нарушения.

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

Капитальные вложения

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

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

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

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

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

Основные средства

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

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество не проводит переоценку основных средств.

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

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

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

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

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

Не подлежат амортизации:

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

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

Аренда

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

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

Критерии отнесения договоров к финансовой аренде

По стоимости базовых активов:

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

По сроку аренды:

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

Прочие:

- имеется идентифицированный актив;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования актива в течение срока использования;
- арендатор имеет право определять то, как и для какой цели используется актив в течение срока использования;
- арендатор имеет право эксплуатировать актив в течение срока использования, а арендодатель при этом не имеет права изменять такие указания относительно эксплуатации;
- арендатор спроектировал актив таким образом, который предопределяет то, как и для какой цели будет использоваться актив в течение срока использования.

В качестве арендатора

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

А) Права пользования активом

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

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

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

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

Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;

- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

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

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

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

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

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

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

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

Представление в бухгалтерской отчетности

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

Бухгалтерский баланс:

- Активы в форме права пользования представляются вместе с основными средствами;
- обязательства по аренде предоставляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (по статье «Заемные средства»).

Отчет о финансовых результатах:

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

Отчет о движении денежных средств:

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

Краткосрочная аренда и аренда с низкой стоимостью

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

В качестве арендодателя

Операционная аренда

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

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

Финансовая аренда

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

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом (арендодателем) в качестве доходов периода, за который они начислены. Финансовый доход распределяется на весь срок аренды, используя систематический и рациональный подход.

Нематериальные активы (НМА)

Учет НМА ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Сроки полезного использования объектов НМА устанавливаются исходя из:

- сроков действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности;
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды. Срок полезного использования определяется специальной комиссией;
- срока полезного использования НМА в виде статуса ГП устанавливается в течение ожидаемого срока окупаемости проекта по участию в конкурсе на присвоение статуса ГП.

При модернизации (доработке) НМА срок полезного использования НМА может пересматриваться в сторону увеличения на основании экспертного мнения технических специалистов Общества.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Сроки полезного использования НМА:

- программное обеспечение, лицензии – 13-60 мес.;
- фирменный знак – 96-120 мес.

В соответствии с пп. 14, 15 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей. Если рыночная стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не может быть установлена, то первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость получаемых ценностей.

Если в отношении НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, возникают расходы, включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при приобретении/создании НМА, то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

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

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

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

Запасы

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

Состав запасов

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

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

Финансовые вложения

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

Доходы

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

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

- при реализации электроэнергии на оптовом и на розничном рынке электрической энергии – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически произошло потребление электроэнергии потребителями;
- при выполнении прочих работ и услуг – при принятии результатов работ и услуг заказчиком;
- при сдаче активов в аренду – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
- при продаже товаров, готовой продукции – по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

По основным видам деятельности:

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

По прочим видам основной деятельности:

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

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Проценты к получению, в том числе:

- проценты, начисленные на остаток денежных средств в банках;
- проценты, начисленные по депозитам;
- доходы от участия в других организациях.

Прочие доходы, в том числе:

- прибыль предшествующих периодов, выявленная в отчетном году;
- возврат госпошлины;
- доходы от уступки прав требования, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, признанные или по которым получено решение суда об их взыскании;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- доходы по безучетному потреблению электроэнергии, относящиеся к предшествующим периодам;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- доходы от поступления оплаты ранее списанной дебиторской задолженности;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- уменьшение резерва по оценочным обязательствам;
- иные виды прочих доходов.

Договоры строительного подряда

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

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

Расходы

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

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

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

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

В себестоимость относятся:

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

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

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

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

Расходы, признаваемые прочими расходами

Проценты к уплате, в том числе:

- проценты по кредитам и займам.

Прочие расходы:

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

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

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

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

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

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

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

Займы и кредиты

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

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

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

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

Активы и обязательства в иностранных валютах

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

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

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

Официальные курсы валют, установленные ЦБ РФ:

Наименование валюты	На 31 декабря 2023 г., руб.	На 31 декабря 2022 г., руб.	На 31 декабря 2021 г., руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Пенсионные планы с установленными выплатами

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

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

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

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

Информация по сегментам

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом МФ РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н) Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество осуществляет деятельность в одном сегменте: распределение электроэнергии в Москве и Московской области, которые обладают схожими характеристиками и рисками. Доля выручки, приходящейся на распределение электроэнергии в Московском регионе, в общей выручке составляет в 2023 году 98,08% (2022 год – 98,16%). Покупатели электроэнергии, на которых приходится 10% и более от общего объема выручки от реализации электроэнергии на каждого, отсутствуют.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К расходам будущих периодов относятся затраты на энергоэффективные мероприятия, осуществляемые на объектах заказчика в рамках исполнения энергосервисных контрактов.

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

Иное

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

Централизованное ведение бухгалтерского учета

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

Изменения в учетной политике на 2023 год

Обществом существенных изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом не вносилось.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также ранее обесцененные нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в составе НМА отражены объекты «Статус ГП по г. Красногорск», «Статус ГП по г. Истра».

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы – всего	5100	2023	3 785 795	(2 468 727)	1 960 164	(286 884)	285 893	(897 736)	5 459 075	(3 080 570)
	5110	2022	2 953 118	(1 794 265)	832 677	–	–	(674 462)	3 785 795	(2 468 727)
В том числе:										
Программное обеспечение		2023	3 506 604	(2 426 107)	1 960 164	(286 884)	285 893	(839 398)	5 179 884	(2 979 612)
		2022	2 770 927	(1 790 583)	735 677	–	–	(635 524)	3 506 604	(2 426 107)
Статус ГП (г. Красногорск и г. Истра)		2023	278 579	(42 152)	–	–	–	(58 310)	278 579	(100 462)
		2022	181 579	(3 242)	97 000	–	–	(38 910)	278 579	(42 152)
Товарный знак		2023	612	(468)	–	–	–	(28)	612	(496)
		2022	612	(440)	–	–	–	(28)	612	(468)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
НМА с полной погашенной стоимостью – всего	5130	1 147 446	956 663	675 616
В том числе:				
объекты НМА с исключительными правами, в т.ч	5131	476 451	665 694	403 652
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131.1	352	352	352
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131.2	476 099	665 342	403 300
объекты НМА с неисключительными правами, в т.ч	5132	670 995	290 969	271 964
Неисключительное право пользования программами для ЭВМ, базами данных	5132.1	670 995	290 969	271 964

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период					Возврат аванса	Зачет аванса	На конец периода	
			Стоимость	Обесценение	Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	Переквалификация	Обесценение			Стоимость	Обесценение
Затраты по незаконченным операциям по приобретению НИМА – всего	5180	2023	1 147 562	–	1 667 540	–	(1 960 163)	–	–	–	–	854 939	–
В том числе:	5190	2022	832 026	–	1 198 537	(50 323)	(832 678)	–	–	–	–	1 147 562	–
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель		2023	2 892	–	20 111	–	(12 489)	1 150	–	–	–	11 664	–
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных		2022	1 776	–	10 645	–	(9 529)	–	–	–	–	2 892	–
Неисключительное право пользования программами для ЭВМ, базами данных		2023	571 261	–	1 268 553	–	(1 235 856)	40 892	–	–	–	644 850	–
Неисключительное право пользования программами для ЭВМ, базами данных		2022	367 909	–	658 677	(49 894)	(405 431)	–	–	–	–	571 261	–
Авансы выданные под приобретение нематериальных активов		2023	573 409	–	378 876	–	(711 818)	(42 042)	–	–	–	198 425	–
Авансы выданные под выполнение НИОКР		2022	462 341	–	529 215	(429)	(417 718)	–	–	–	–	573 409	–
		2023	721	–	–	–	–	–	–	–	(721)	–	–
		2022	–	–	51 722	–	–	–	–	(3 026)	(47 975)	721	–
		2023	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
		2022	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

4.2 Основные средства

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 14 557 445 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 10 792 248 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г.: 8 201 726 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					Изменения за период						На конец периода			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Корректировка амортизации	Создание/восстановление обесценения	Реклассификация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства – всего	5200	2023	15 355 318	(4 563 070)	–	5 325 388	(382 142)	188 728	–	(1 366 777)	–	–	–	–	20 298 564	(5 741 119)	–
В том числе:	5210	2022	12 498 734	(4 297 008)	–	3 431 243	(574 659)	495 962	–	(762 024)	–	–	–	–	15 355 318	(4 563 070)	–
Здания		2023	3 951 400	(1 118 538)	–	41 356	(31 791)	13 098	–	(100 823)	–	–	–	–	3 960 965	(1 206 263)	–
		2022	3 966 810	(1 022 981)	–	4 238	(19 648)	4 178	–	(99 735)	–	–	–	–	3 951 400	(1 118 538)	–
Земля		2023	38 272	–	–	–	(304)	–	–	–	–	–	–	–	37 968	–	–
		2022	38 339	–	–	–	(67)	–	–	–	–	–	–	–	38 272	–	–
Сооружения		2023	25 411	(18 810)	–	–	(717)	427	–	(1 689)	–	–	–	–	24 694	(20 072)	–
		2022	54 409	(43 905)	–	–	(28 998)	28 998	–	(3 903)	–	–	–	–	25 411	(18 810)	–
Машины и оборудование		2023	2 334 222	(1 443 248)	–	690 669	(43 569)	43 482	–	(296 914)	–	–	–	–	2 981 322	(1 696 680)	–
		2022	2 473 566	(1 686 586)	–	211 660	(351 004)	350 357	–	(107 019)	–	–	–	–	2 334 222	(1 443 248)	–
Приборы учета электрической энергии и системы учета		2023	7 946 916	(1 548 682)	–	4 162 711	(94 155)	94 155	–	(857 630)	–	–	–	–	12 015 472	(2 312 157)	–
электрической энергии		2022	4 869 598	(1 116 207)	–	3 105 751	(28 433)	28 431	–	(460 906)	–	–	–	–	7 946 916	(1 548 682)	–
Транспорт		2023	41 907	(27 783)	–	36 758	(12 546)	12 546	–	(11 504)	–	–	–	–	66 119	(26 741)	–
		2022	43 566	(23 990)	–	–	(1 659)	1 659	–	(5 452)	–	–	–	–	41 907	(27 783)	–
Прочее		2023	33 844	(21 240)	–	12 358	(1 658)	545	–	(1 715)	–	–	–	–	44 544	(22 410)	–
		2022	99 636	(85 870)	–	–	(65 792)	65 792	–	(1 162)	–	–	–	–	33 844	(21 240)	–
Право пользования активом – всего		2023	983 346	(384 769)	–	381 536	(197 402)	24 475	–	(96 502)	–	–	–	–	1 167 480	(456 796)	–
В том числе:		2022	952 810	(317 469)	–	109 594	(79 058)	16 547	–	(83 847)	–	–	–	–	983 346	(384 769)	–
Здания		2023	632 107	(356 000)	–	378 427	(11 035)	16 116	–	(91 761)	–	–	–	–	999 499	(431 645)	–
		2022	687 191	(292 869)	–	10 206	(65 290)	16 479	–	(79 610)	–	–	–	–	632 107	(356 000)	–
Земля		2023	351 239	(28 769)	–	3 109	(186 367)	8 359	–	(4 741)	–	–	–	–	167 981	(25 151)	–
		2022	265 619	(24 600)	–	99 388	(13 768)	68	–	(4 237)	–	–	–	–	351 239	(28 769)	–

В соответствии с Регламентом процесса «Тестирование на обесценение активов» от 6 июля 2023 г. № РП-067-4 Общество провело анализ индикаторов обесценения активов. В результате проведенного анализа признаков обесценения активов не выявлено.

В 2023 году ведены в эксплуатацию в составе основных средств приборы учета электрической энергии на сумму 4 162 711 тыс. руб.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

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

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта – всего	5260	49 904	7 195
В том числе:			
Здания		41 356	4 238
Прочие ОС		8 548	2 957
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	5270	–	–
В том числе:			
Прочие ОС		–	–

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. у Общества отсутствуют:

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. на балансе Общества объектов основных средств, находящихся на консервации, не числится. На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. отражены основные средства, находящиеся на консервации, по остаточной стоимости 47 тыс. руб.

Учетной политикой не предусмотрено проведение переоценки основных средств.

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

Объекты основных средств	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Земельные участки (без ППА)	37 968	38 272	38 339
Прочие объекты основных средств (благоустройство)	12 891	14 003	14 003
Итого	50 859	52 275	52 342

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

Объект (группа) основных средств	Стоимость объектов основных средств		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Здание административное (1 092,1 м ²) МО г. Раменское, ул. Красная, д. 5	44 211	44 211	44 211
Итого	44 211	44 211	44 211

Арендованные основные средства (краткосрочная аренда)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Основные средства, учитываемые на балансовых счетах, в т.ч.:				
Основные средства, переданные в аренду	5280	123 399	141 537	141 537
Итого		123 399	141 537	141 537
Основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, в т.ч.:				
Основные средства, полученные в аренду	5283	7 354	6 741	6 142
Итого		7 354	6 741	6 142

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период			Реализовано	Прочее выбытие/погашение	Создание/восстановление обесценения	На конец периода	
			Стоимость	Обесценение	Затраты за период/поступление	Перевод на объект НЗС	Принято к учету в составе основных средств				Стоимость	Обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств – всего (строка баланса 1151)	5240	2 023	1 140 131	–	7 599 643	(1 691 964)	(5 325 387)	–	(34 879)	–	1 687 544	–
В том числе:	5250	2 022	36 305	–	4 429 153	–	(3 321 648)	–	(3 679)	–	1 140 131	–
Земельные участки		2 023	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
		2 022	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Строительство объектов основных средств		2 023	34 879	–	–	–	–	–	(34 879)	–	–	–
		2 022	25 653	–	3 119 675	–	(3 110 449)	–	–	–	34 879	–
Оборудование к установке		2 023	170 265	–	1 523 887	(1 691 964)	–	–	–	–	2 188	–
		2 022	9 731	–	164 213	–	–	–	(3 679)	–	170 265	–
Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование, восстановление		2 023	934 876	–	5 089 660	–	(4 531 133)	–	–	–	1 493 403	–
		2 022	767	–	934 109	–	–	–	–	–	934 876	–
Приобретение объектов основных средств		2 023	111	–	986 096	–	(794 254)	–	–	–	191 953	–
		2 022	154	–	211 156	–	(211 199)	–	–	–	111	–
Прочие капитальные вложения в т.ч.												
Материалы инвестиционного характера		2 023	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
		2 022	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

4.4 Финансовые вложения

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
			Перво-начальная стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло (погашено)	Влияние рыночных котировок, курсовых разниц	Резерв под обесценение	Рекласс	Перво-начальная стоимость	Резерв под обесценение
Долгосрочные – всего	5301	2023	22 650 555	(15 473)	–	–	(179 356)	46	–	22 471 199	(15 427)
	5311	2022	22 573 799	(16 126)	–	–	76 756	653	–	22 650 555	(15 473)
В том числе:											
Учитываемые по текущей рыночной стоимости											
Долговые ценные бумаги, котируемые на бирже		2023	409 372	–	–	–	(179 356)	–	–	230 016	–
		2022	332 616	–	–	–	76 756	–	–	409 372	–
Учитываемые по фактическим затратам											
Паи		2023	25 000	(15 473)	–	–	–	46	–	25 000	(15 427)
		2022	25 000	(16 126)	–	–	–	653	–	25 000	(15 473)
Долговые ценные бумаги		2023	–	–	–	–	–	–	–	–	–
		2022	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Вклады в уставные капиталы		2023	22 216 183	–	–	–	–	–	–	22 216 183	–
		2022	22 216 183	–	–	–	–	–	–	22 216 183	–
Краткосрочные – всего	5305	2023	84 836	(82 176)	6 081	(65 024)	–	58 272	–	25 893	(23 904)
	5315	2022	68 880	(67 878)	25 274	(9 318)	–	(14 298)	–	84 836	(82 176)
В том числе:											
Учитываемые по фактическим затратам											
Приобретенное право требования		2023	84 836	(82 176)	6 081	(65 024)	–	58 272	–	25 893	(23 904)
		2022	68 880	(67 878)	25 274	(9 318)	–	(14 298)	–	84 836	(82 176)
Финансовые вложения – итого	5300	2023	22 735 391	(97 649)	6 081	(65 024)	(179 356)	58 318	–	22 497 092	(39 331)
	5310	2022	22 642 679	(84 004)	25 274	(9 318)	76 756	(13 645)	–	22 735 391	(97 649)

Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего	5330	438 443	364 024	52 229
в том числе:				
Банковская гарантия	5331	438 443	364 024	52 229
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) – всего	5340	–	–	–
в том числе:	5341	–	–	–
Иное использование финансовых вложений	5349	–	–	–

Долгосрчные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. долгосрчные финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе в сумме 22 455 772 тыс. руб., за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений (22 635 082 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 22 557 673 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

Долговые ценные бумаги

Долговые ценные бумаги отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 г. в сумме 230 016 тыс. руб. по текущей рыночной стоимости по последней котировке на дату закрытия торгов на ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г.: 409 372 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г.: 332 616 тыс. руб.).

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

Паи

Паи отражены в бухгалтерском балансе Общества за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 г. в сумме 9 573 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 9 527 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г.: 8 874 тыс. руб.).

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

Одновременно выявлен фактор существенного снижения стоимости финансового вложения на основании справки о стоимости чистых активов Паевого инвестиционного фонда ЗПИФ «Михайловский – Рентный II» под управлением ООО «Управляющая компания «Михайловский», согласно которому расчетная стоимость инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда на 31 декабря 2023 г. составляет 382,92 руб. Руководствуясь принципом осмотрительности указанная оценка использована в целях определения расчетной стоимости финансового вложения.

В связи с выявлением фактора устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, а также учитывая количество приобретенных паев (25 000 шт.), рассчитан резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023 г. в сумме 15 427 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 15 473 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г.: 16 126 тыс. руб.).

Вклады в уставные капиталы других организаций

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

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

Информация о величине финансовых вложений Общества в уставных капиталах на 31 декабря 2023 г. представлена ниже:

Вид общества (характер отношений)	Величина финансового вложения на 31 декабря 2023 г.	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2023 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2022 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2021 г.
Дочерние хозяйственные общества	22 216 183	—	22 216 183	22 216 183	22 216 183
Итого	22 216 183	—	22 216 183	22 216 183	22 216 183

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023 г. не создавался. Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2022 г. не создавался; на 31 декабря 2021 г. не создавался.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 1 989 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (2 660 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 1 002 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены приобретенные права требования.

Резерв под обесценение приобретенных прав требования (уступка) сформирован на основании прогноза о погашении задолженности и на 31 декабря 2023 г. составил 23 904 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. составил 82 176 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г.: 67 878 тыс. руб.).

4.5 Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода			
			Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Поступления и затраты	Себестоимость	Выбыло	Резерв под обесценение запасов	Убытки от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов
Запасы – всего	5400	2023	845 993	(17 663)	255 447 432	(253 745 759)		(58 453)	(1 519)	(141)	2 546 006	(76 116)
	5420	2022	822 310	(24 716)	129 906 124	(129 882 390)		7 053	(680)	629	845 993	(17 663)
В том числе:												
Сырье и материалы и другие аналогичные ценности		2023	291 145	(17 663)	112 780	(753 971)		(58 453)	(1 517)	890 555	538 992	(76 116)
		2022	313 125	(24 716)	89 099	(479 267)		7 053	(400)	368 588	291 145	(17 663)
Готовая продукция и товары для перепродажи		2023	504 362	–	252 583 697	(250 433 746)		–	(2)	(890 688)	1 763 623	–
		2022	499 547	–	129 342 958	(128 969 904)		–	(280)	(367 959)	504 362	–
Затраты в незавершенном производстве		2023	50 211	–	2 750 919	(2 557 779)		–	–	–	243 351	–
		2022	9 357	–	474 067	(433 213)		–	–	–	50 211	–
Запасные части		2023	275	–	36	(263)		–	–	(8)	40	–
		2022	281	–	–	(6)		–	–	–	275	–

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

4.6 Дебиторская задолженность

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

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	31 158 536	28 219 566	28 164 367
В том числе:			
По расчетам с покупателями и заказчиками,	28 584 180	26 566 613	26 201 972
из них:			
<i>при продаже электроэнергии и мощности</i>	<i>28 123 404</i>	<i>26 064 349</i>	<i>24 833 294</i>
<i>при продаже теплоэнергии</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
По авансам выданным	955 430	828 222	877 636
По расчетам с прочими дебиторами (в том числе по налогам и страховым взносам)	1 618 926	806 848	1 084 759

Информация о резерве по сомнительным долгам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	—	16 635 811	—	17 400 133	—	14 869 835
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	—	13 938 064	—	14 846 369	—	12 884 788
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	—	179 978	—	296 324	—	22 293
прочая	5543	—	2 517 769	—	2 257 440	—	1 962 754

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

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

Наименование показателя	Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2021 г.	14 869 835
Использование резерва	(869 422)
Увеличение резерва	9 467 332
Восстановление резерва	(6 067 612)
Баланс на 31 декабря 2022 г.	17 400 133
Использование резерва	(1 570 749)
Увеличение резерва	20 308 101
Восстановление резерва	(19 501 674)
Баланс на 31 декабря 2023 г.	16 635 811

4.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	Код	Валюта	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства – всего в том числе:	6010	Российский рубль	2 437 352	1 765 188	2 065 756
Денежные средства в рублях на счетах в банках	6011	Российский рубль	2 437 351	1 765 133	2 065 717
Денежные средства в рублях на счетах в кассе	6012	Российский рубль	1	55	39
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	6013	Российский рубль	–	–	–
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	6014	Российский рубль	–	–	–
Денежные средства в иностранной валюте в кассе	6015	Российский рубль	–	–	–
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	6016	Российский рубль	–	–	–
Денежные эквиваленты – всего в том числе:	6020	Российский рубль	22 659 055	18 669 568	15 695 937
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в рублях	6021	Российский рубль	–	–	–
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в иностранной валюте	6022	Российский рубль	–	–	–
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	6023	Российский рубль	–	–	–
Материальный Кэш пуллинг	6024	Российский рубль	22 659 055	18 669 568	15 695 937
Переводы в пути	6030	Российский рубль	–	–	–
Итого	6000	Российский рубль	25 096 407	20 434 756	17 761 693

Депозитные вклады по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

На 31 декабря 2023 г. денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в обращении, у Общества отсутствуют. На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в обращении, у Общества отсутствуют.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имело возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

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

Остаток неиспользованных кредитных лимитов по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил:

Наименование банка	Кредитный продукт	Лимит кредитования, тыс. руб.
Коммерческие банки РФ	овердрафт	3 000 000
	кредитная линия	38 000 000
Материнская компания	займ	60 000 000
Итого		101 000 000

В течение отчетного периода Общество предоставляло займы материнской компании в рамках услуги кэш-пулинга. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества данные денежные средства отнесены к денежным эквивалентам. За 2023 год Обществом было предоставлено в качестве займа 381 792 330 тыс. руб. (за 2022 год было предоставлено в качестве займа 369 352 559 тыс. руб.).

4.8 Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные активы:

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

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло		Остаток на 31 декабря 2022 г. (стр. 1190 баланса)
			Всего	В т.ч. переведено в краткосрочные	
Энергосервисные контракты	46 553	63 032	(17 433)	—	92 152
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	319 361	195 989	(155 140)	(12 712)	347 498
в том числе					
Покупатели и заказчики	226 475	187 197	(122 590)	—	291 082
Инвестиция в финансовую аренду (долгосрочная часть)	—	—	—	—	—
Платежи за техподдержку ПО, Платежи (взносы) по прочим видам страхования	92 886	8 792	(32 550)	(12 712)	56 416
Итого	365 914	259 021	(172 573)	(12 712)	439 650

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду	1 039 879	—	—
Краткосрочная часть инвестиции в финансовую аренду	134 657	—	—
Долгосрочная часть инвестиции в финансовую аренду	905 222	—	—
Валовая стоимость инвестиции в аренду	1 142 704	—	—
Номинальные величины причитающихся арендодателю будущих арендных платежей	1 142 704	—	—
Негарантированная ликвидационная стоимость инвестиции в аренду	—	—	—

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Процентные доходы по инвестиции в аренду за отчетный период	8 262	—	—
Арендные платежи за отчетный период	28 383	—	—

Прочие оборотные активы

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

Вид актива	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило		Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г. (стр. 1260 баланса)
		Всего	В т.ч. переведено из долгосрочных		
Права пользования	—	—	—	—	—
НДС с авансов выданных	—	239 332	—	—	239 332
Недостачи и потери от порчи ценностей	—	284	—	(9)	275
Итого (стр. 1260 баланса)	—	239 616	—	(9)	239 607

4.9 Уставный капитал. Прибыль на одну акцию

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 383 005 тыс. руб.

	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб.
Обыкновенные акции	38 300 481 881	0,01	—
Всего	38 300 481 881	0,01	—

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. уставный капитал Общества составляет 383 005 тыс. руб.

	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб.
Обыкновенные акции	38 300 481 881	0,01	—
Всего	38 300 481 881	0,01	—

Средневзвешенное количество акций в 2023 году составило 38 300 481 881 шт., за 2022 год – 38 300 481 881 шт., в 2021 году – 38 300 481 881 шт.

Базовая прибыль на акцию за 2023 год составила 0,2765209 руб.; за 2022 год – 0,2600406 руб.

Расчет базовой прибыли на акцию, руб.:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Совокупный финансовый результат, руб.	10 432 908 146,92	9 959 678 689,64
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	38 300 481 881	38 300 481 881
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,2723963	0,2600406

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

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

В 2022 году на ГОСА (Протокол от 12 мая 2022 г. № 42) было принято решение не распределять дивиденды за 2021 год.

4.10 Задолженность по кредитам и займам

В 2021-2023 годах Общество привлекало краткосрочные заемные средства в валюте Российской Федерации на финансирование операционной деятельности.

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

На 31 декабря 2023 г. задолженность по процентам отсутствует.

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

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

Вид кредитора	Получено	Погашено	Остаток непогашенных кредитов на 31 декабря 2023 г.
Основное хозяйственное общество	6 617 497	(6 617 497)	—
Коммерческие банки	2 285 578	(2 285 578)	—
Итого	8 903 075	(8 903 075)	—

На 31 декабря 2022 г. задолженность по процентам отсутствует.

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 2 дней по ставкам в диапазоне от 7,5% до 20% и в отчете о движении денежных средств показаны по строке 4311 и 4323 свернуто.

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

Вид кредитора	Получено	Погашено	Остаток непогашенных кредитов на 31 декабря 2022 г.
Основное хозяйственное общество	1 337 760	(1 337 760)	—
Коммерческие банки	17 125	(17 125)	—
Итого	1 354 885	(1 354 885)	—

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2021 году составила 2 307 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 г. задолженность по процентам отсутствует.

Денежные средства привлекались на срок от 1 до 14 дней по ставкам в диапазоне от 4,25% до 7,5% и в отчете о движении денежных средств показаны по строке 4311 и 4323 свернуто.

Общество не имело неисполненных обязательств по кредитным договорам на 31 декабря 2021 г.

Вид кредитора	Получено	Погашено	Остаток непогашенных кредитов на 31 декабря 2021 г.
Основное хозяйственное общество	8 427 050	(8 427 050)	—
Коммерческие банки	1 581 828	(1 581 828)	—
Итого	10 008 878	(10 008 878)	—

4.11 Обязательства по аренде

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

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	122 661	124 355	121 889
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде – номинал	129 891	130 524	128 213
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде (дисконт)	(7 230)	(6 169)	(6 324)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	671 067	647 826	671 110
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде – номинал	1 469 380	4 615 000	3 600 602
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде (дисконт)	(798 313)	(3 967 174)	(2 929 492)

Сумма начисленных процентов по финансовой аренде за 2023 год составила 67 325 тыс. руб. (2022 год – 72 633 тыс. руб.).

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде, составили от 5,64% до 12,11%.

4.12 Оценочные обязательства, изменение оценочных значений

Информация об изменении оценочных значений в 2023 году в разрезе резервов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Начислен дисконт	Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	Реклассификация	Остаток на конец года
Долгосрочные оценочные обязательства – всего	5710 5720	2023 2022	124 826 147 740	35 242 11 477	– 870	(9 273) (9 494)	– –	– (25 767)	150 795 124 826
в том числе									
Резерв на пенсионные выплаты (актуарные обязательства)	5711 5721	2023 2022	124 826 122 843	7 677 11 477	– –	(9 273) (9 494)	– –	– –	123 230 124 826
Оценочные обязательства перед персоналом	5712 5722	2023 2022	– 21 593	23 907 –	– 755	– –	– –	– (22 348)	23 907 –
Оценочные обязательства по страховым взносам	5713 5723	2023 2022	– 3 304	3 658 –	– 115	– –	– –	– (3 419)	3 658 –
Краткосрочные оценочные обязательства – всего	5730 5740	2023 2022	2 636 769 2 263 481	2 787 686 2 531 311	933 1 772	(1 497 380) (1 345 732)	(1 132 429) (814 063)	– –	2 795 579 2 636 769
в том числе									
Оценочные обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства»	5750 5760	2023 2022	1 407 146 1 284 109	1 147 218 1 021 531	– –	(86 674) (84 431)	(1 082 889) (814 063)	– –	1 384 801 1 407 146
Налог на сверхприбыль	5751 5761	2023 2022	– –	186 930 –	– –	– –	– –	– –	186 930 –
Резерв по незавершенным административным разбирательствам о привлечении организации к административной ответственности	5752 5762	2023 2022	665 5 860	– –	– –	– (1 785)	(660) (3 410)	– –	5 665
Резерв по незавершенным судебным разбирательствам по искам к организации	5753 5763	2023 2022	227 211 136 686	366 581 266 049	– –	(86 674) (82 646)	(89 879) (92 878)	– –	417 239 227 211
Резерв под предстоящие расчеты за выполненные работы, оказанные услуги	5754 5764	2023 2022	1 179 270 1 141 563	593 707 755 482	– –	– –	(992 350) (717 775)	– –	780 627 1 179 270
Оценочные обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1522 «Задолженность перед персоналом организации»	5770 5780	2023 2022	1 229 623 979 372	1 640 468 1 509 780	933 1 772	(1 410 706) (1 261 301)	(49 540) –	– –	1 410 778 1 229 623
Оценочные обязательства перед персоналом	5771 5781	2023 2022	991 820 784 526	1 287 936 1 207 086	809 1 537	(1 121 207) (1 001 329)	(42 927) –	– –	1 116 431 991 820
Оценочные обязательства по страховым взносам	5772 5782	2023 2022	237 803 194 846	352 532 302 694	124 235	(289 499) (259 972)	(6 613) –	– –	294 347 237 803

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

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

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

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

Суммы, отраженные в балансе:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	123 230	124 826
За вычетом справедливой стоимости активов плана	—	—
Дефицит в фондах плана	123 230	124 826
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	123 230	124 826

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Стоимость услуг текущего периода	11 059	10 486
Затраты по процентам	11 914	10 023
Признанная актуарная прибыль/(убыток)	(18 053)	(8 680)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	—	—
Изменение условий плана	3 998	—
Итого	8 918	11 829
Доходы от сокращения плана	—	—
Итого	8 918	11 829

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	124 826	122 843
Стоимость услуг текущего периода	11 059	10 486
Затраты по процентам	11 914	10 023
Актуарная прибыль/(убыток)	(18 053)	(8 680)
Стоимость услуг прошлых периодов	—	—
Изменение условий плана	3 998	—
Выплаченные пенсии	(10 514)	(9 846)
Доходы от сокращения плана	—	—
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	123 230	124 826

Активы плана:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Взносы работодателя	10 514	9 846
Выплаченные пенсии	(10 514)	(9 846)

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	124 826	122 843
Чистые доходы/(расходы), отраженные в отчете о совокупном доходе	8 918	11 829
Выплаченные пенсии	(10 514)	(9 846)
Пенсионные обязательства на конец периода	123 230	124 826

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования	11,9%	9,80%
Увеличение заработной платы	7,0%	6,20%
Темп инфляции	5,5%	4,70%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2019 г., уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2018 г., уменьшенная на 20%

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

В соответствии с наилучшими оценками Общества, в следующем периоде необходимо уплатить взносы на сумму 16 948 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 15 568 тыс. руб.).

Анализ чувствительности на 31 декабря 2023 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

	Изменение предположения	Эффект на обязательства
Ставка дисконтирования	+/-0,75% в год	6 105
Увеличение заработной платы	+/-0,75% в год	5 800
Темп инфляции	+/-0,75% в год	613
Нормы увольнений	+/-1,5% в год	11 800

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	123 230	124 826	122 843
Дефицит в фондах плана	123 230	124 826	122 843

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество с высокой вероятностью может понести в связи с судебными исками в ходе хозяйственной деятельности:

- 1) Иски сетевых организаций к Обществу о взыскании платы за услуги по передаче электрической энергии в связи с разногласиями по объему полезного отпуска электрической энергии абонентам Общества в общей сумме 259 208 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 166 961 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 6 654 тыс. руб.).

Резерв в отношении исков сетевых организаций к Обществу, частично использован в 2023 году для отражения соответствующих обязательств на основании вступивших в законную силу решений суда в сумме 73 225 тыс. руб.

- 2) Прочие иски к Обществу, связанные с определением стоимости покупной и реализованной электрической энергии, возмещением причиненного ущерба, в общей сумме 158 031 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 60 249 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 130 032 тыс. руб.).

Отсутствуют основания для признания резервов, начисленных на 31 декабря 2023 г., долгосрочными.

Прочие оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом в состав прочих оценочных обязательств включены:

- 1) резерв по административным разбирательствам на сумму 5 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 665 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 5 860 тыс. руб.);
- 2) резерв в отношении разногласий по стоимости услуг по передаче электрической энергии и стоимости электроэнергии, реализованной сетевым организациям в целях компенсации потерь в объектах электросетевого хозяйства и по сети основной сетевой организации в сумме 780 627 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 179 270 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 1 097 032 тыс. руб.);
- 3) резерв в связи с выявлением высокой вероятности предъявления сетевыми организациями дополнительных исковых требований об оплате законной неустойки за просрочку оплаты услуг по передаче электрической энергии в рамках заявленных к Обществу соответствующих исковых требований отсутствует (31 декабря 2022 г. – отсутствует; 31 декабря 2021 г. – 44 532 тыс. руб.).

Отсутствуют основания для признания резервов, начисленных на 31 декабря 2023 г., долгосрочными.

4.13 Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражены:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	–	–	126 272
В том числе:			
Задолженность перед поставщиками по приобретению НМА	–	–	123 778
Сертификаты на получение технической поддержки	–	–	2 494

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	49 247 540	46 284 271	46 614 612
В том числе:			
По расчетам с поставщиками и подрядчиками, из них	33 464 900	30 766 038	29 092 186
перед поставщиками электроэнергии и мощности	15 712 246	15 310 476	15 229 149

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
По задолженности перед персоналом	1 410 778	1 229 623	954 820
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	105 618	324 692	—
Задолженность по налогам и сборам	2 011 089	1 971 182	2 557 589
По авансам полученным	12 080 185	11 881 219	13 877 484
По расчетам с прочими кредиторами	174 970	111 517	132 533

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Страховые взносы – всего	105 603	324 692	—
в том числе:			
- Фонд социального страхования	9 695	23 897	—
- Пенсионный фонд	78 227	240 006	—
- Фонд обязательного медицинского страхования	17 681	60 789	—
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	—	—	—
Прочее	15	—	—
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	105 618	324 692	—

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налог на прибыль	979 414	728 573	371 697
Налог на добавленную стоимость	1 009 536	1 221 185	2 172 008
Налог на имущество	21 543	20 934	13 351
Земельный налог	250	262	262
Транспортный налог	72	43	44
НДС при выполнении обязанностей налогового агента	268	185	224
Торговый сбор	—	—	—
Прочие налоги	—	—	3
НДФЛ	6	—	—
Итого задолженность по налогам и сборам	2 011 089	1 971 182	2 557 589

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Задолженность перед персоналом по оплате труда	(70)	–	344
Обязательства на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату	209 248	193 562	181 759
Оценочные обязательства (резервы) по выплате вознаграждений работникам	842 149	787 758	662 166
Прочие	359 451	248 303	110 551
Итого задолженность перед персоналом организации	1 410 778	1 229 623	954 820

Ожидается, что резервы, начисленные на 31 декабря 2023 г. в сумме 1 410 778 тыс. руб., будут использованы в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактические расходы по выплатам работникам не превысят сумму резервов, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

4.14 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
2023 г.			
Реализация электроэнергии и мощности	487 539 407	249 839 672	237 699 735
Реализация прочей продукции, товаров, услуг	3 927 299	3 007 114	920 185
Итого за 2023 год	491 466 706	252 846 786	238 619 920
2022 г.			
Реализация электроэнергии и мощности	444 586 411	235 285 581	209 300 830
Реализация прочей продукции, товаров, услуг	3 532 651	3 134 038	398 613
Итого за 2022 год	448 119 062	238 419 619	209 699 443

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривает исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. В течение 2023 года были оформлены зачеты взаимных требований с контрагентами на сумму 141 670 тыс. руб. (в течение 2022 года: 640 тыс. руб.).

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

Себестоимость	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты – всего	250 550 799	236 488 663
В том числе:		
покупная электроэнергия	141 622 883	128 031 470
покупная мощность	108 216 789	107 254 114

Себестоимость	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	1 278 314	1 122 405
Отчисления на социальные нужды	321 371	282 265
Амортизационные отчисления	77 449	33 871
Прочие	618 853	492 415
Итого себестоимость	252 846 786	238 419 619

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 г.		2022 г.	
	Итого	в т.ч. реализация э/э	Итого	в т.ч. реализация э/э
Услуги по передаче электроэнергии сетевых организаций	206 377 899	206 377 899	183 708 355	183 708 355
Затраты на оплату труда	3 878 314	3 878 314	3 682 157	3 682 157
Отчисления на социальные нужды	1 087 500	1 087 500	995 842	995 842
Амортизационные отчисления	1 446 843	1 446 843	893 660	893 660
Агентское вознаграждение	2 445 011	2 445 011	1 451 100	1 451 100
Техобслуживание, сервисное обслуживание, сопровождение ПО	503 134	503 134	395 068	395 068
Начисление прочих резервов	436 048	436 048	686 508	686 508
Услуги связи	232 182	232 182	290 442	290 442
Материалы	89 224	89 224	61 323	61 323
Коммерческие потери	108 557	108 557	35 745	35 745
Прочие	924 207	924 207	1 621 805	1 621 805
Итого коммерческие расходы	217 528 919	217 528 919	193 822 005	193 822 005

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.			2022 г.		
	Итого	в том числе		Итого	в том числе	
		реализация э/э	прочая реализация		реализация э/э	прочая реализация
Материалы	33 532	33 267	265	30 424	30 193	231
Затраты на оплату труда	927 145	918 749	8 396	1 073 697	1 065 273	8 424
Отчисления на социальные нужды	230 348	228 369	1 979	223 703	221 915	1 788
Амортизационные отчисления	595 172	590 186	4 986	578 872	574 461	4 411
Консультационные услуги	31 886	31 619	267	17 612	17 476	136
Техобслуживание, сервисное обслуживание ВТ, сопровождение ПО	263 889	261 527	2 362	186 228	184 780	1 448
Приобретение программного обеспечения	52 151	51 651	500	98 349	97 508	841
Централизованное ИТ-обслуживание компаний Группы	375 306	371 721	3 585	315 353	312 900	2 453
Услуги по управлению и вспомогательным бизнес-процессам	150 174	148 847	1 327	139 354	138 270	1 084
Услуги связи	23 392	23 165	227	26 952	26 742	210
Налоги и сборы	39 968	39 511	457	34 140	33 875	265
Расходы на аренду	3 081	3 054	27	2 347	2 329	18
Прочие	290 844	288 304	2 540	197 160	195 642	1 518
Итого управленческие расходы	3 016 888	2 989 970	26 918	2 924 191	2 901 364	22 827

Доходы и расходы по договорам аренды

Расходы по договорам аренды отражались в 2023 и 2022 годах в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Общество в качестве арендодателя

Действующие в 2023 году договоры аренды классифицированы Обществом в качестве операционной аренды, так как практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, не передавались арендатору. Арендный доход учитывался равномерно на протяжении срока аренды и включен в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

Общество в качестве арендатора

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

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

Расходы, относящиеся к операционной аренде	2023 г.	2022 г.
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	7 264	5 917
Расходы, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью	6	—
Переменные арендные расходы, не включенные в оценку обязательств по аренде	5 365	6 688
Итого	12 635	12 605

4.15 Прочие доходы и расходы

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

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Штрафы, пени, неустойки полученные за нарушение условий договоров	2 113 808	1 922 756
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году – всего	1 241 982	1 209 466
<i>в том числе: перерасчеты реализации электроэнергии</i>	<i>403 751</i>	<i>901 050</i>
Перерасчеты по решению Арбитражного суда	265 235	486 167
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	717 959	708 422
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	1 564 316	860 561
Поступившее погашение ранее списанной дебиторской задолженности	51 333	45 388
Доходы от выбытия договоров финансовой аренды	186	4 420
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	22 919	20 181
Прочие	146 384	299 289
Итого	6 124 122	5 556 650

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Вклад в имущество дочернего общества без увеличения уставного капитала	5 900 000	—
Начисление резерва сомнительных долгов, нетто	806 427	3 416 092
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 020 681	1 169 675
<i>в том числе: перерасчеты реализации электроэнергии</i>	<i>698 998</i>	<i>404 826</i>
Начисление убытка, присужденного по решению суда, либо по соглашениям по урегулированию разногласий	652 213	598 763
Судебные издержки	135 530	179 172
Отчисления в резервы по оценочным обязательствам	117 582	154 247
Восстановление дисконта (долгосрочная аренда)	57 091	72 633
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	486	68 845
Расходы от списания дебиторской задолженности	61 049	64 558

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Штрафы, пени, неустойки к уплате за нарушение условий договоров	19 410	50 220
Расходы на культурные и спортивные мероприятия	—	9 306
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	139 964	4 145
НДС по не принимаемым затратам	25 665	3 461
Материальная помощь и другие социальные выплаты	67 291	2 419
Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам, в том числе пенсионным выплатам, пособиям	—	1 773
Списание прочих активов	—	1 096
Убытки от переоценки финансовых активов	179 356	—
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	2 421	789
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2 134	757
Прочие	165 238	193 498
Итого	9 352 538	5 991 449

4.16 Расчеты по налогу на прибыль

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Реклассификация статьи	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Основные средства	(5 822 295)	—	—	722 568	(5 099 727)
Нематериальные активы	(237 293)	—	—	61 163	(176 130)
Внеоборотные активы	(21 668)	—	—	(9 435)	(31 103)
Материалы	(230)	—	—	291	61
Кредиторская задолженность (обязательства по аренде)	780 335	(780 335)	—	—	—
Краткосрочная финансовая аренда (в том числе аренда выданная)	—	124 355	—	(1 041 573)	(917 218)
Долгосрочная финансовая аренда	—	654 640	—	24 765	679 405
Дебиторская задолженность	1 759 353	(1 759 353)	—	—	—
Расходы будущих периодов	11 229	(1 252)	—	60 040	70 017
Резервы по сомнительным долгам	5 507 538	(5 507 538)	—	—	—
Резервы на отпуска и вознаграждения сотрудников	1 229 623	(1 229 623)	—	—	—
Оценочные обязательства (краткосрочные)	—	1 495 099	—	(297 233)	1 197 866
Финансовые вложения и резервы под обесценение финансовых вложений	2 246 853	(2 246 853)	—	—	—
Долгосрочная кредиторская задолженность	—	—	—	27 565	27 565
Краткосрочная кредиторская задолженность	—	1 494 110	—	223 043	1 717 153
Финансовые вложения в долговые инструменты (долгосрочные и краткосрочные)	—	2 149 203	—	179 356	2 328 559
Товары	—	—	—	76 055	76 055
Финансовые вложения в акции (котируемые и некотируемые)	—	97 649	—	(73 745)	23 904
Прочие внеоборотные активы	—	2 360	—	13 067	15 427
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	5 507 538	—	(490 309)	5 017 229
Итого временные разницы	5 453 445	—	—	(524 382)	4 929 063
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	1 090 689	—	—	(104 876)	985 813
Изменения правил налогообложения	—	—	—	—	—
Изменения применяемых налоговых ставок	—	—	—	—	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—	—	—	—
Итого отложенный налог на прибыль	1 090 689	—	—	(104 876)	985 813

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2021 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
Основные средства, в т.ч. ИПА	(6 206 291)	—	383 996	(5 822 295)
Нематериальные активы	(185 230)	—	(52 063)	(237 293)
Внеоборотные активы (капитальный ремонт)	—	—	(21 668)	(21 668)
Кредиторская задолженность (обязательства по аренде)	801 830	—	(21 495)	780 335
Дебиторская задолженность	1 521 073	—	238 280	1 759 353
Расходы будущих периодов	24 495	—	(13 266)	11 229
Резервы по сомнительным долгам	4 132 442	—	1 375 096	5 507 538
Резервы на отпуска и вознаграждения сотрудников	979 371	—	250 252	1 229 623
Материалы	(481)	—	251	(230)
Финансовые вложения и резервы под обесценение финансовых вложений	2 323 330	—	(76 477)	2 246 853
Итого временные разницы	3 390 539	—	2 062 906	5 453 445
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	678 107	—	412 582	1 090 689
Изменения правил налогообложения	—	—	—	—
Изменения применяемых налоговых ставок	—	—	—	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—	—	—
Итого отложенный налог на прибыль	678 107	—	412 582	1 090 689

Наименование показателя		2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	14 845 697	12 518 448
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	2 969 139	2 503 690
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	6 417 963	356 787
Убыток предшествующих отчетных периодов		2 216 633	2 672 532
Доходы предшествующих отчетных периодов		(2 275 770)	(2 542 650)
Вклад в имущество (без увеличения УК)		5 900 000	—
Расходы на выплаты сотрудникам не связанные с трудовой деятельностью		50 567	—
Выплаты социального характера		35 941	33 195
Отчисления в профсоюз		57 549	13 996
Расходы на благотворительность, безвозмездная передача имущества		5 994	2 425
Культурно-массовые, спортивные мероприятия		2 805	9 307
Списание объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ		70 443	53 581
Резерв предстоящих расходов (по оценочным обязательствам, под обесценение финансовых вложений, прочее)		—	(3 410)
НДС не принимаемый		35 700	3 461
Расходы по уступке права требования и мировым соглашениям		—	51 635
Штрафы, пени по налогам		2 299	26 357
Прочие резервы (актуарная оценка)		7 677	8 537
Аренда		—	10 988
Прочие		308 125	16 833
Расход (доход) по налогу на прибыль, в т.ч.	[5] = [4] * [2]	1 283 593	71 357
Постоянный налоговый доход – купонный доход:	[6]	13 049	13 049
Ставка налога на прибыль на купонный доход, %	[7]	15%	15%
Расход (доход) по налогу на прибыль с купонного дохода (15%)	[8] = [6] * [7]	—	1 957
Итого расход (доход) по налогу на прибыль	[9]	—	73 314
Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР)	[10] = [3] + [9]	4 252 732	2 577 004
Текущий налог на прибыль		(4 147 856)	(2 989 586)
Отложенный налог на прибыль		(104 876)	412 582

Торговый сбор в счет уменьшения налога на прибыль по итогам 2023 года к уплате в бюджет не начислялся. Торговый сбор в счет уменьшения налога на прибыль по итогам 2022 года к уплате в бюджет не начислялся.

Расшифровка строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2023 год:

Вид начисления	2023 г.	2022 г.
Налог на сверхприбыль	(186 930)	
Начисление сумм налога и пени от сдачи уточненных деклараций по налогу на прибыль	20 111	18 097
Доначисление пеней по налогу на прибыль (самостоятельно)	6 762	138
Итого	(160 057)	18 235

Расшифровка строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2022 год:

Вид начисления	Сумма
Представление уточненных налоговых деклараций за прошлые налоговые периоды в связи с перерасчетами полезного отпуска и услуг по передаче электроэнергии	18 097
Доначисление пеней по налогу на прибыль (самостоятельно)	138
Итого	18 235

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	Корректировка отложенного налога в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	Начислено за период	Погашено за период	На 31 декабря 2022 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	1 944 238	—	1 204 397	646 325	2 502 310	погашение в следующих отчетных периодах: - в части ОНО/ОНА, кроме основных средств: в течение 2021 года
Сумма отложенного налогового обязательства	1 153 699	112 432	802 505	657 015	1 411 621	- в части ОНО/ОНА по основным средствам: равномерно в течение СПИ

4.17 Связанные стороны

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

Выделяется шесть категорий связанных сторон для Общества:

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

4.17.1 Описание категорий связанных сторон

Основное хозяйственное общество и акционеры

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

Все дочерние компании Группы являются связанными сторонами для Общества.

Конечная контролирующая сторона Общества – Российская Федерация.

Дочерние компании Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества имеется три дочерних компании.

Предприятия, контролируемые государством

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

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

Прочие связанные стороны

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

4.17.2 Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций	Виды и объем операций со связанными сторонами за 2023 г.		
	Материнская компания	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем материнской компания
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	355	145 024	7 785 943
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	—	1 327 355	26 900 227
Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	—	—	7 536 728
Продажа основных средств, других активов (без НДС)	—	—	—
Доходы от сдачи имущества в аренду (без НДС)	1 191	—	—
Расходы на аренду имущества	—	—	—
Пени, штрафы полученные	—	—	—
Пени, штрафы оплаченные	—	—	—
Прочие доходы	1 532 724	8 202	—
Прочие расходы	—	5 900 964	—
Резервы сомнительных долгов	—	—	—

Виды операций	Виды и объем операций со связанными сторонами за 2022 г.		
	Материнская компания	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем материнской компании
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	—	15 435	5 299 861
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	—	1 224 663	21 980 696
Приобретение основных средств, других внеоборотных активов (без НДС)	—	—	—
Продажа основных средств, других активов (без НДС)	—	—	—
Доходы от сдачи имущества в аренду (без НДС)	1 169	11 578	1 477
Расходы на аренду имущества	—	—	5 404
Пени, штрафы полученные	—	—	—
Пени, штрафы оплаченные	—	—	—
Прочие доходы	838 771	5	—
Прочие расходы	—	8 953	1 263 466
Резервы сомнительных долгов	—	—	—

4.17.3 Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды операций	Незавершенные операции на 31 декабря 2023 г.		
	Материнская компания	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем материнской компания
Дебиторская задолженность (с НДС)	273 492	13 216	322 188
Кредиторская задолженность (с НДС)	—	(57 607)	(4 006 572)

Виды операций	Незавершенные операции на 31 декабря 2022 г.		
	Материнская компания	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем материнской компании
Дебиторская задолженность (с НДС)	—	14 030	2 140 682
Кредиторская задолженность (с НДС)	—	(39 053)	(2 023 811)

Виды операций	Незавершенные операции на 31 декабря 2021 г.		
	Материнская компания	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под контролем и совместным контролем материнской компании
Дебиторская задолженность (с НДС)	—	10 219	233 394
Кредиторская задолженность (с НДС)	—	(65 075)	(2 746 708)

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

Условия установления цен по договорам со связанными сторонами

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

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

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

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон	1 536 481	865 080
Операционная деятельность	186 391	43 271
- основное хозяйственное общество	1 457	1 392
- дочерние хозяйственные общества	184 934	41 879
Инвестиционная деятельность	1 350 090	821 809
- основное хозяйственное общество	1 350 090	821 809
- дочерние хозяйственные общества	—	—
Направление денежных средств связанным сторонам	(11 218 112)	(4 465 070)
Операционная деятельность	(11 217 048)	(1 491 439)
- основное хозяйственное общество	(3 989 487)	(2 061)
- дочерние хозяйственные общества	(7 227 561)	(1 489 378)
Инвестиционная деятельность	—	(2 973 631)
- основное хозяйственное общество	—	(2 973 631)
- дочерние хозяйственные общества	—	—
Финансовая деятельность	(1 064)	—
- основное хозяйственное общество	(1 064)	—
- дочерние хозяйственные общества	—	—

4.18 Ключевой управленческий персонал АО «Мосэнергосбыт»

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

Виды вознаграждений	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	67 215	62 775
Премии	83 826	51 067
Компенсация расходов	99	122
Итого	151 140	113 964

4.19 Условные обязательства и условные активы

На основании п. 9 и 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов от 13 декабря 2010 г. № 167н, раскрывается информация об условных обязательствах по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств со средней вероятностью по искам против Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не был создан руководством на основании анализа всех обстоятельств и условий. По оценкам руководства, оценочная сумма потенциальных обязательств на 31 декабря 2023 г. составляет 136 440 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 146 759 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г.: 38 521 тыс. руб.).

4.20 Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

4.20.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

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

4.20.2 Механизм управления рисками

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

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

4.20.3 Финансовые риски

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

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

В целях организации процесса управления финансовыми рисками в Обществе в 2023 году применялись внутренние нормативные документы:

- Финансовая политика АО «Мосэнергосбыт», утвержденная решением Совета директоров от 17 ноября 2021 г. (протокол от 17 ноября 2021 г. № 20/21);
- Регламент процесса «Управление финансовыми рисками АО «Мосэнергосбыт» (Приказ Общества от 12 февраля 2020 г. № ПО/1-144/20);

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

4.20.3.1 Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

В целях хеджирования риска изменения ставок кредитования или отказа банков в предоставлении кредитов на приемлемых условиях у Общества заключены договора займа с материнской компанией, по которым Общество привлекало денежные средства по ставкам не выше Ключевой ставки Банка России. На 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют кредитные обязательства

Валютный риск

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

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

Риск изменения цен на электроэнергию и мощность

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

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

По итогам 2023 года наблюдается увеличение полезного отпуска электрической энергии (мощности).

Рост полезного отпуска электроэнергии обусловлен в основном:

- увеличением клиентской базы, в том числе приемом с 1 января 2023 г. на расчеты в АО «Мосэнергосбыт» абонентов МУП «Объединение Истринские электросети».

4.20.3.2 Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Для целей мониторинга кредитного риска Общество классифицирует дебиторскую задолженность в соответствии с их кредитным риском. Общество следит за тем, чтобы резерв под обесценение дебиторской задолженности отражал риски в зависимости от классификации дебиторской задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в действиях в отношении различных групп дебиторской задолженности. Информация о сомнительной дебиторской задолженности в разрезе групп дебиторов за период 2021-2023 годов представлена в таблице ниже:

№	Структура дебиторов	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Всего ДЗ	в т.ч. сомнительная	Всего ДЗ	в т.ч. сомнительная	Всего ДЗ	в т.ч. сомнительная
1	Собственные потребители электроэнергии ОРЭМ	37 666 112	11 968 309	36 246 359	12 399 386	32 115 387	11 199 384
1.1.	Юридические лица, в том числе:	23 039 749	7 770 246	23 362 717	8 656 711	21 318 525	8 153 934
1.1.1.	Промышленность	2 102 665	683 444	2 162 738	1 078 798	1 730 571	751 883
1.1.2.	Сельское хозяйство	271 449	60 519	327 452	82 332	380 027	90 217
1.1.3.	ЖКХ, в том числе:	8 919 121	4 025 532	9 224 316	4 599 149	8 910 930	4 678 962
1.1.3.1.	Управляющие орг-ции, ТСЖ, ЖСК, ЖК	5 648 469	2 573 298	5 805 102	2 817 345	5 247 719	2 531 991
1.1.3.2.	Прочие (котельные, водоканалы)	3 270 652	1 452 234	3 419 214	1 781 804	3 663 211	2 146 971
1.1.4.	Бюджет, в том числе:	2 874 347	390 357	2 945 409	456 717	2 554 816	290 913
1.1.4.1.	Федеральный бюджет	1 603 267	257 100	1 629 552	283 571	1 465 170	220 525
1.1.4.2.	Областной / Краевой бюджет	130 656	8 669	133 088	14 856	120 839	8 854
1.1.4.3.	Городской / Местный бюджет	1 140 424	124 588	1 182 769	158 290	968 807	61 534
1.1.5.	Прочие потребители	8 872 167	2 610 394	8 702 802	2 439 715	7 742 181	2 341 959
1.2.	Население	13 290 230	3 991 342	11 635 497	3 574 855	9 746 210	2 913 343
1.3.	Энергосбытовые компании	1 336 133	206 721	1 248 145	167 820	1 050 652	132 107
2.	Сетевые организации (компенсация потерь э/э)	3 538 744	1 785 435	3 917 268	2 221 863	5 049 706	1 451 253
3.	Субъекты оптового рынка электроэнергии	215 815	40 105	182 058	39 666	101 633	45 701
4.	Потребители электроэнергии вне Московского региона	497 129	531	455 902	—	357 770	—
5.	Прочие покупатели и заказчики	604 444	143 684	611 395	185 454	1 462 264	188 450
6.	Авансы выданные	1 135 408	179 978	1 124 546	296 324	899 929	22 293
7.	Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	325 771	—	17 883	—	279 910	—
8.	Прочие дебиторы	3 810 924	2 517 769	3 046 405	2 257 440	2 767 603	1 962 754
Итого дебиторская задолженность (стр. 1230 баланса)		47 794 347	16 635 811	45 601 816	17 400 133	43 034 202	14 869 835

Подверженность кредитному риску

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

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения	22 455 772	22 635 082	22 557 673
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 333 217	347 498	319 361
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 158 536	28 201 683	28 164 367
Краткосрочные финансовые вложения	1 989	2 660	1'002
Денежные средства и денежные эквиваленты	25.096 407	20 434 756	17 761 693
Итого	80 045 921	71 621 679	68 804 096

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

4.20.3.3 Риск ликвидности

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

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

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

Ниже представлена информация об обязательствах Общества.

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

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

31 декабря 2021 г.	По требованию	1 год после отчетной даты	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	—	121 889	367 813	303 297	792 999
Кредиторская задолженность	—	46 614 612	126 272	—	46 740 884
Прочие обязательства	—	—	—	—	—
Итого	—	46 736 501	494 085	303 297	47 533 883

4.20.4 Другие виды рисков

4.20.4.1 Правовые риски

Правовые риски Общества могут возникнуть вследствие следующих факторов:

- увеличение контрольных функций антимонопольного органа в электроэнергетической отрасли;
- изменение правоприменительной практики высшими судебными органами;
- неопределенность правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в электроэнергетической области;
- несогласованность норм законодательства;

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

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Риски, связанные с изменением налогового законодательства, обусловлены возможным внесением изменений и последующим различным толкованием. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Правоприменительная практика в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее претензии не предъявлялись. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

4.20.4.2 Страновые и региональные риски

Страновые риски

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

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

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

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

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

4.20.4.3 Репутационные риски

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

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

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

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

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

4.21 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 и 2022 годы отсутствуют.

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

На заседании Совета директоров (Протокол № 8/23 от 14 апреля 2023 г.) утверждена годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год. На годовом общем собрании акционеров (Протокол № 44 от 15 мая 2023 г.) было утверждено следующее распределение прибыли (убытков) Общества по результатам 2022 финансового года:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль отчетного года	9 959 679
Распределение прибыли и убытков, в том числе:	—
Резервный фонд	—
Дивиденды за 2022 г.	—
Погашение убытков прошлых лет	—
На накопление	—
Инвестиции 2022 г.	—
Инвестиции 2023 г.	—
Финансовый результат – чистая прибыль за 2022 года, оставшаяся в распоряжении Общества	9 959 679

4.23 О событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не выявлено.

Генеральный директор

12 февраля 2024 г.



А.В. Ковалев

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 73 листа(ов)