ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (тыс. руб.)
За 2023 г.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	**За 2023 г.**	**520**	**(173)**	**-**	**-**	**-**	**(90)**	**-**	**-**	**-**	**520**	**(263)**
	5110	**За 2022 г.**	**520**	**(83)**	**-**	**-**	**-**	**(90)**	**-**	**-**	**-**	**520**	**(173)**
в том числе: Права на результаты интеллектуальной деятельности		За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Компьютерные программы	5102	За 2023 г.	520	(173)	-	-	-	(90)	-	-	-	520	(263)
	5112	За 2022 г.	520	(83)	-	-	-	(90)	-	-	-	520	(173)
Прочие нематериальные активы	5103	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Деловая репутация организации	5104	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	**5120**	**-**	**-**	**-**
в том числе: Права на результаты интеллектуальной деятельности		-	-	-
Компьютерные программы	5122	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5123	-	-	-
Деловая репутация организации	5124	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	**5130**	**68**	**68**	**-**
в том числе:				

Права на результаты интеллектуальной деятельности		-	-	-
Компьютерные программы	5132	68	68	-
Прочие нематериальные активы	5133	-	-	-
Деловая репутация организации	5134	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
	5140	**За 2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР - всего	**5150**	**За 2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Научно-исследовательские		За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Опытно-конструкторские работы	5142	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5143	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Технологические работы	5153	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5144	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие работы	5154	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконечнным исследованиям и разработкам - всего	**5160**	**За 2023 г.**	-	-	-	-	-
	5170	**За 2022 г.**	-	-	-	-	-
в том числе: Научно-исследовательские		За 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	За 2022 г.	-	-	-	-	-
Опытно-конструкторские работы	5162	За 2023 г.	-	-	-	-	-
	5172	За 2022 г.	-	-	-	-	-
	5163	За 2023 г.	-	-	-	-	-
Технологические работы	5173	За 2022 г.	-	-	-	-	-
	5164	За 2023 г.	-	-	-	-	-
Прочие работы	5174	За 2022 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	**5180**	**За 2023 г.**	-	-	-	-	-
	5190	**За 2022 г.**	-	-	-	-	-
в том числе:							

Права на результаты интеллектуальной деятельности	5181	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5191	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Компьютерные программы	5182	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5192	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5183	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5193	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Деловая репутация организации	5184	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5194	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло			переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимос	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	**За 2023 г.**	**3 590 935**	**(1 242 921)**	**253 879**	**(8 011)**	**1 467**	**(277 023)**	**0**	**0**	**3 836 803**	**(1 518 452)**
	5210	**За 2022 г.**	**3 227 957**	**(1 030 627)**	**387 814**	**(54 836)**	**7 972**	**(220 266)**	**0**	**0**	**3 590 935**	**(1 242 921)**
в том числе: Земельные участки и объекты природопользования		За 2023 г.	73 702	(1 005)	3 457	(1 899)	0	(654)	0	0	75 260	(1 658)
	5211	За 2022 г.	73 487	0	9 247	(9 032)	5	(1 009)	0	0	73 702	(1 005)
Здания	5202	За 2023 г.	260 593	(94 727)	7 292	(5 369)	0	(27 753)	0	0	262 516	(122 480)
	5212	За 2022 г.	266 611	(74 539)	25 352	(31 370)	6 514	(26 703)	0	0	260 593	(94 727)
Сооружения	5203	За 2023 г.	1 241 893	(384 538)	57 753	0	0	(87 098)	0	0	1 299 646	(471 636)
	5213	За 2022 г.	1 181 025	(311 622)	60 909	(41)	41	(72 957)	0	0	1 241 893	(384 538)
Машины и оборудование	5204	За 2023 г.	1 911 512	(719 011)	179 883	(550)	(12)	(150 746)	0	0	2 090 845	(869 745)
	5214	За 2022 г.	1 646 389	(607 945)	277 812	(12 689)	307	(111 373)	0	0	1 911 512	(719 011)
Транспортные средства	5205	За 2023 г.	70 323	(29 173)	3 252	(193)	1 479	(6 931)	0	0	73 382	(34 625)
	5215	За 2022 г.	38 252	(24 513)	2 256	(185)	92	(4 752)	0	0	70 323	(29 173)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	За 2023 г.	32 912	(14 467)	2 242	0	0	(3 841)	0	0	35 154	(18 308)
	5216	За 2022 г.	22 193	(12 008)	12 238	(1 519)	1 013	(3 472)	0	0	32 912	(14 467)
Другие виды основных средств	5207	За 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5217	За 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	**За 2023 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	5230	**За 2022 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе: Земельные участки и объекты природопользования		За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5222	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5232	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5223	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5233	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5224	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5234	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5225	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5235	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5226	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5236	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных	5227	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
средств	5237	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**5240**	**За 2023 г.**	**93 147**	**298 545**	**-2081**	**(316 785)**	**72 826**
	5250	**За 2022 г.**	**155 426**	**489 766**	**(19 679)**	**(532 366)**	**93 147**
в том числе: Незавершенное строительство		За 2023 г.	24 492	155 955	-	(155 213)	25 233
	5251	За 2022 г.	33 876	237 302	-	(246 686)	24 492
Оборудование к установке	5242	За 2023 г.	67 124	44 071	-	(64 770)	46 425
	5252	За 2022 г.	121 550	103 103	-	(157 529)	67 124
	5243	За 2023 г.	-	-	-	-	-
Земельные участки	5253	За 2022 г.	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	5244	За 2023 г.	-	-	-	-	-
	5254	За 2022 г.	-	-	-	-	-
Прочее приобретение основных средств	5245	За 2023 г.	-	96 801	-	(96 801)	-
	5255	За 2022 г.	-	147 830	(19 679)	(128 151)	-
Авансовые платежи, связанные с приобретением и	5245	За 2023 г.	1330	859	-1330	0	859
	5255	За 2022 г.		1330	-	-	1330
	5245	За 2023 г.	201	859	-751	0	309
Строительные материалы	5255	За 2022 г.		201	-	-	201

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	**5260**	**103 241**	**188 534**
в том числе: Земельные участки и объекты природопользования	5261	-	-
Здания	5262	6 362	-
Сооружения	5263	11 272	24 627
Машины и оборудование	5264	85 562	163 907
Транспортные средства	5265	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5266	46	-
Другие виды основных средств	5267	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	**5270**	**-**	**-**
в том числе: Земельные участки и объекты природопользования	5271	-	-
Здания	5272	-	-
Сооружения	5273	-	-
Машины и оборудование	5274	-	-
Транспортные средства	5275	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5276	-	-
Другие виды основных средств	5277	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	25 392	26 055	26 055
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	208 835	304 944	397 154
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 283 295	1 571 188	1 556 689
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной	текущей рыночной стоимости (убытков от		
			первоначальная	накопленная	поступило	первоначальна	накопленная			первоначальная	накопленная

			стоимость	корректировка		я стоимость	корректировка	стоимости до номинальной)	обесценения)	стоимость	корректировка
	5301	**За 2023 г.**	**91 750**	**-**	**42 500**	**(134 250)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Долгосрочные - всего	**5311**	**За 2022 г.**	**116 500**	**-**	**17 625**	**(42 375)**	**-**	**-**	**-**	**91 750**	**-**
в том числе: Вклады в уставные капиталы, акции		За 2023 г.	91 750	-	42 500	(134 250)	-	-	-	-	-
	5312	За 2022 г.	116 500	-	17 625		-	-	-42375	91 750	-
Долгосрочные предоставленные займы	5303	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения	5304	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	**За 2023 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Краткосрочные - всего	5315	**За 2022 г.**	**-**	**-**	**5 660 550**	**(5 660 550)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе: Краткосрочные предоставленные займы		За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	За 2022 г.	-	-	395 000	(395 000)	-	-	-	-	-
Ценные бумаги	5307	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые вложения	5308	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	За 2022 г.	-	-	5 265 550	(5 265 550)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	**За 2023 г.**	**91 750**	**-**	**42 500**	**(134 250)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	5310	**За 2022 г.**	**116 500**	**-**	**5 678 175**	**(5 702 925)**	**-**	**-**	**-**	**91 750**	**-**

3.2. 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	**5320**	**-**	**-**	**-**
в том числе: Долгосрочные финансовые вложения		-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	5322	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	**5325**	**-**	**-**	**-**
в том числе:		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	**5329**	**-**	**-**	**-**

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло				
			себестоимость	величина резерва под	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение	убытков от снижения	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под снижение

				снижение стоимости			стоимости	стоимости	(видами)		стоимости
	5400	За 2023 г.	81 917	(868)	2 690 550	(2 705 852)	868	(867)	X	66 615	(867)
Запасы - всего	5420	За 2022 г.	75 455	(1 052)	2 576 836	(2 570 374)	1 052	(868)	X	81 917	(868)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		За 2023 г.	81 917	(868)	162 267	(45 747)	868	(867)	(131 823)	66 614	(867)
	5421	За 2022 г.	75 455	(1 052)	163 353	(29 168)	1 052	(868)	(127 723)	81 917	(868)
Животные на выращивании и откорме	5402	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5403	За 2023 г.	-	-	2 525 855	(2 652 578)	-	-	126 724	-	-
	5423	За 2022 г.	-	-	2 408 217	(2 531 634)	-	-	123 417	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5404	За 2023 г.	-	-	1 916	(7 747)	-	-	5 832	-	-
	5424	За 2022 г.	-	-	4 235	(9 569)	-	-	5 334	-	-
Товары отгруженные	5405	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов, которые будут списаны более чем через 12 месяцев	5406	За 2023 г.	-	-	-	220	-	-	(220)	-	-
	5426	За 2022 г.	-	-	223	(3)	-	-	(220)	-	-
Расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев	5407	За 2023 г.	-	-	512	-	-	-	(512)	-	-
	5427	За 2022 г.	-	-	808	-	-	-	(808)	-	-
Прочие запасы и затраты	5408	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступление		выбыло				
			учтенная по условиям	величина резерва по	в результате хозяйственных операций (сумма	причитающиеся проценты, штрафы и	погашение	списание на финансовый	восстан овление	перевод из долго- в краткосрочную	учтенная по	величина резерва по сомнительным

			условиям договора	сомнительным долгам	операции (сумма долга по сделке операции)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	финансовый результат	сумма резерва	задолженность	условиям договора	по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**5501**	**За 2023 г.**	**0**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0**	**-**	**-**
	5521	**За 2022 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:												
Задолженность покупателей и заказчиков		За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы	5523	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	5504	За 2023 г.	0	-	-	-	-	-	-	0	-	-
	5524	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**За 2023 г.**	**282 942**	**(41 913)**	**296 244**	**(10)**	**(258 521)**	**(52)**	**8 655**	**1 052**	**321 655**	**(33 258)**
	5530	**За 2022 г.**	**429 249**	**(44 926)**	**1 589 339**	**-**	**(1 195 095)**	**(166)**	**3190**	**3 648**	**282 942**	**(41 913)**
в том числе:												
Задолженность покупателей и заказчиков		За 2023 г.	254 516	(41 913)	286 461	-	(237 604)	-	8 655	0	303 373	(33 258)
	5531	За 2022 г.	395 813	(44 926)	795 325	-	(392 588)	(1)	3190	0	254 516	(41 913)
	5512	За 2023 г.	0	0	0	-	0	-	-	0	-	-
Векселя к получению	5532	За 2022 г.	0	0	0	-	0	-	-	0	-	-
Задолженность дочерних обществ	5513	За 2023 г.	0	0	0	-	0	-	-	0	-	-
	5533	За 2022 г.	0	0	0	-	0	-	-	0	-	-
Задолженность зависимых обществ	5514	За 2023 г.	0	0	0	-	0	-	-	0	-	-
	5534	За 2022 г.	0	0	0	-	0	-	-	0	-	-
Задолженность участников по вкладам в уставный капитал	5515	За 2023 г.	0	0	0	-	0	-	-	0	-	-
	5535	За 2022 г.	0	0	0	-	0	-	-	0	-	-
	5516	За 2023 г.	5 172	0	21 044	-	(11 763)	-	-	0	14 453	-
Авансы выданные	5536	За 2022 г.	27 164	0	4 880	-	(26 872)	-	-	0	5 172	-
	5517	За 2023 г.	16 059	0	(8 988)	-	(7 063)	-	-	0	7	-
Расчеты с бюджетом	5537	За 2022 г.	1 110	0	787 592	-	(772 643)	-	-	0	16 059	-
	5518	За 2023 г.	0	0	-	-	0	-	-	0	0	-
Беспроцентные займы	5538	За 2022 г.	0	0	-	-	0	-	-	0	0	-
Прочая дебиторская задолженность	5519	За 2023 г.	7 195	0	(2 273)	(10)	(2 091)	(52)	-	1 052	3 822	-
	5539	За 2022 г.	5 162	0	1542	-	(2 992)	(165)	-	3 648	7 195	-
	5500	**За 2023 г.**	**282 942**	**(41 913)**	**296 244**	**(10)**	**(258 521)**	**(52)**	**8 655**	**1 052**	**321 655**	**(33 258)**
Итого	**5520**	**За 2022 г.**	**429 249**	**(44 926)**	**1 589 339**	**0**	**(1 195 095)**	**(166)**	**3 190**	**3 648**	**282 942**	**(41 913)**

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.

Наименование показателя	Код	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	**5540**	**45 916**	**12 658**	**67090**	**16077**	**149227**	**104301**
в том числе: Задолженность покупателей и заказчиков		33 278	20	57990	16077	143503	98577
Задолженность дочерних обществ	5542	-	-	-	-	-	-
Задолженность зависимых обществ	5543	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5544	-	-	1711	-	1778	1778
Прочая дебиторская задолженность	5545	12 638	12 638	3946	3946	117526	117225

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	**За 2023 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	5571	**За 2022 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:		За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные	5572	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5553	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	5573	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5554	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	5574	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5555	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	5556	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5576	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**За 2023 г.**	**1 073 800**	**1 826 140**	**(13)**	**(2 138 111)**	**(612)**	**46 244**	**807 449**
	5580	**За 2022 г.**	**911 032**	**1 604 403**	**2 583**	**(1 498 312)**	**(852)**	**54 946**	**1 073 800**
в том числе: Краткосрочные кредиты и займы		За 2023 г.	-	-	-	0	-	-	-
	5581	За 2022 г.	100 000	-	-	(100 000)	-	-	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5562	За 2023 г.	490 928	432 271	-	(410 975)	(39)	-	512 185
	5582	За 2022 г.	607 569	460 602	0	(576 835)	(666)	258	490 928
	5563	За 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0
Векселя к уплате	5583	За 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0
Задолженность перед дочерними обществами	5564	За 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0
	5584	За 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0

Задолженность перед зависимыми обществами	5565	За 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0
	5585	За 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0
Задолженность перед персоналом организации	5566	За 2023 г.	25 205	518 497	0	(515 336)	0	0	28 366
	5586	За 2022 г.	24 201	467 919	0	(466 915)	0	0	25 205
Задолженность перед внебюджетными фондами и по налогам и сборам	5567	За 2023 г.	57 390	809 600	0	(804 210)	0	0	62 780
	5587	За 2022 г.	25 109	222 962	0	(190 681)	0	0	57 390
Авансы полученные	5568	За 2023 г.	321 314	53 028	0	(399 426)	0	57 734	32 651
	5588	За 2022 г.	16 406	390 686	0	(24 702)	(77)	(60 999)	321 314
Прочая кредиторская задолженность	5569	За 2023 г.	178 963	12 744	(13)	(8 164)	(573)	(11 490)	171 467
	5589	За 2022 г.	137 747	62 234	2 583	(139 179)	(109)	115 687	178 963
Итого	**5550**	**За 2023 г.**	**1 073 800**	**1 826 140**	**(13)**	**(2 138 111)**	**(612)**	**46 244**	**807 449**
	5570	**За 2022 г.**	**911 032**	**1 604 403**	**2 583**	**(1 498 312)**	**(852)**	**54 946**	**1 073 800**

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	**5590**	**342 799**	**235 523**	**257 001**
в том числе: Задолженность по кредитам и займам		0	0	0
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5592	307 647	222 912	248 288
Задолженность перед дочерними обществами	5593	0	0	0
Задолженность перед зависимыми обществами	5594	0	0	0
Авансы полученные	5595	9 805	4 632	3 219
Прочая кредиторская задолженность	5596	25 347	7 979	5 494

6. Оценочные обязательств

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	-	-	-	-	-
в том числе: Обязательства по предстоящей оплате отпусков		27 476	53 051	(50 581)	(388)	29 558
Прочие обязательства	5702	-	-	-	-	-

7. Доходы будущих периодов

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Всего доходов	-	**598**	**(598)**	-
в том числе: Средства целевого финансирования	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	**5800**	-	-	-
в том числе: Банковские гарантии, денежные средства		-	-	-
Поручительства	5802	-	-	-
Объекты основных средств	5803	-	-	-
Материально-производственные запасы	5804	-	-	-
Ценные бумаги и иные финансовые вложения	5805	-	-	-
Прочие обеспечения	5806	-	-	-
Выданные - всего	**5810**	-	-	-
в том числе: Выданные под собственные обязательства		-	-	-
из них: Объекты основных средств		-	-	-
Материально-производственные запасы	5813	-	-	-
Ценные бумаги и иные финансовые вложения	5814	-	-	-
Прочие обеспечения	5815	-	-	-
Выданные по обязательствам третьих лиц	5816	-	-	-
из них: Поручительства		-	-	-
Имущество, переданное в залог	5818	-	-	-
Прочие обеспечения	5819	-	-	-

9. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Материальные затраты	5610	426 102	430 123
Расходы на оплату труда	5620	509 217	459 187
Отчисления на социальные нужды	5630	151 837	135 974
Амортизация	5640	275 828	219 344
Прочие затраты	5650	1 290 464	1 287 007
Итого по элементам	5660	2 653 448	2 531 634
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670 (-)	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680 (+)	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**2 653 448**	**2 531 634**

10. Расшифровка отдельных показателей прибылей и убытков

10.1. Расшифровка показателя 2340 "Прочие доходы"

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.

Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	124	42
Прибыль прошлых лет	-	-
Переоценка внеоборотных активов	0	2270
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	236	81
Безвозмездное получение имущества, работ,услуг, имущественных правк	24 962	4151
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	612	854
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	-	-
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	-	-
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	70 000	-
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	34
Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	-	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	13 707	11 372
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав	-	-
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	6 854	8 265
Доходы, связанные с восстановлением амортизационной премии	-	
Резервы по сомнительным долгам	8 742	1 431
Прочие отчисления в оценочные резервы	868	0
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	60	1 052
Прочие доходы	45 041	40 552
Итого прочих доходов	**171 206**	**70 104**

10.2. Расшифровка показателя 2350 "Прочие расходы"

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	951	14 114
Убыток прошлых лет	0	0
Прочие операционные расходы	0	564
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	0	0
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	77	74
Резервы по сомнительным долгам	0	0
Отчисления в оценочные резервы	0	868
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	52	166
Расходы на услуги банков	1 930	1 750
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	0	0
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	0	0

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	134 250	0
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0	34
Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	0	0
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	9 969	9 680
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	0	0
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	3	3
Налоги и сборы	23 239	17 779
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	0	0
Прочие расходы	4 112	48 817
Итого прочих расходов	**174 583**	**93 849**

10.3. Расшифровка показателя 2460 "Прочее"

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль	-	-
Единый налог на вмененный доход	-	-
Сумма налога, удержанная и уплаченная налоговым агентом, с полученных дивидендов	-	-
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	-	0
Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	-	-
Итого	**-**	**0**

11. Отложенные налоги

Показатель				
Наименование	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5
Остаток на конец предыдущего отчетного периода	867 127	173 425	1 603 930	320 786
Изменения в результате переоценки ОС	-	-	0	-
Остаток на начало отчетного периода	867 127	173 425	1 603 930	320 786
Доход	40 778	8 156	82 072	16 415
Расход	(274 718)	(54 944)	(227 830)	(45 566)
Результат изменения налоговых ставок	X	-	X	-
Результат исправления ошибок прошлых лет	-	-	0	-
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств	-	-	0	-
Списание, не вызывающее налоговых последствий	-	-	0	-
Остаток на конец отчетного периода	633 187	126 637	1 458 173	291 635

12. Прочие забалансовые счета

			Изменения за период	

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	выбыло (погашено)	
Земельные участки на праве бессрочного использования	**За 2023 г.**	**78 330**	**-**	**-**	**78 330**
	За 2022 г.	**78 330**	**-**	**-**	**78 330**
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
Износ жилищного фонда	**За 2023 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**
	За 2022 г.	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	**За 2023 г.**	**988**	**4 116**	**(4 117)**	**987**
	За 2022 г.	**988**	**35 504**	**(35 504)**	**988**
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
Товары, принятые на комиссию	**За 2023 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**
	За 2022 г.	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:					
товары на складе	За 2023 г.	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-
товары, переданные на комиссию	За 2023 г.	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	**За 2023 г.**	**26 743**	**-**	**(669)**	**26 074**
	За 2022 г.	**14 876**	**16 470**	**(4 604)**	**26 743**
в том числе:					
задолженность покупателей и заказчиков	За 2023 г.	10 221	-	(1)	10 220
	За 2022 г.	7 931	8 867	(1 787)	15 011
задолженность поставщиков и подрядчиков	За 2023 г.	10 592	-	(53)	10 539
	За 2022 г.	2 316	5 405	(170)	7 551
прочая задолженность	За 2023 г.	16 151		(615)	15 536
	За 2022 г.	4 629	2 198	(2 647)	4 180
Нематеральные активы, полученные в пользование	**За 2023 г.**	**1 200**	**-**	**0**	**1 200**
	За 2022 г.	**1 200**	**-**	**0**	**1 200**
в том числе:					
торговые и товарные марки и знаки	За 2023 г.	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-
программное обеспечение и права пользования	За 2023 г.	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-
лицензии	За 2023 г.	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-
прочие НМА	За 2023 г.	0	-	-	0
	За 2022 г.	0	-	-	0
Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации	**За 2023 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**
	За 2022 г.	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:					
оборудование, принятое в монтаж	За 2023 г.	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-
Материально-производственные запасы, принятые в переработку	**За 2023 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**
	За 2022 г.	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:					

МПЗ на складе	За 2023 г.	-	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-	-
МПЗ, переданные в производство	За 2023 г.	-	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-	-
Ценные бумаги, не принадлежащие организации	**За 2023 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	За 2022 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-

13. Нематериальные поисковые активы

13.1. Наличие и движение нематериальных поисковых активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первона- чальная стоимость	накопленная амортиза- ция и убытки от обесцене- ния	поступило	первона- чальная стоимость	накопленная амортиза- ция и убытки от	начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	превона- чальная стоимость	накопленная амортиза- ция и убытки от обесцене- ния	превона- чальная стоимость	накопленная амортиза- ция и убытки от обесцене- ния
Нематериальные поисковые активы		**За 2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

14. Материальные поисковые активы

14.1. Наличие и движение материальных поисковых активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первона- чальная стоимость	накопленная амортиза- ция и убытки от обесцене- ния	поступило	первона- чальная стоимость	накопленная амортиза- ция и убытки от	начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	превона- чальная стоимость	накопленная амортиза- ция и убытки от обесцене- ния	превона- чальная стоимость	накопленная амортиза- ция и убытки от обесцене- ния
Материальные поисковые активы		**За 2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

15. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.

Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	-
в том числе на текущие расходы			-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2023 г.	5910	-	-	-	-
	2022 г.	5920	-	-	-	-
в том числе		5911	-	-	-	-
		5921	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

(текстовая часть) Акционерного общества «Электросеть» за 2023 год.

I. Общие сведения

Полное наименование: Акционерное общество «Электросеть»
Сокращенное наименование АО «Электросеть».

Основной вид деятельности - передача электрической энергии.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год – 784 человека.

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Если срок обращения (погашения) более 12 месяцев задолженность считается долгосрочной.

3. Нематериальные активы

Согласно учетной политике к нематериальным активам общества относятся права, указанные в ПБУ 14/2000, амортизация нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 .

Переоценка основных средств не осуществляется.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной

стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги (за исключением долей в уставных (складочных) капиталах других организаций, предоставленных займов, депозитных вкладов, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой методом ФИФО.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Запасы

Учет запасов осуществляется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Фактическая себестоимость запасов формируется непосредственно на счетах их учета без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Фактическая себестоимость материальных ресурсов при списании в производство и ином выбытии определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется по методу средневзвешенной.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

8. Кредиты и займы полученные

Учет задолженности по полученным займам (кроме беспроцентных и государственного займа) осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденным Приказом Минфина РФ № 60н от 02.08.2001.

Заёмные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда до момента погашения остается 365 дней.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заёмных средств учитываются в составе прочих расходов в том отчётном периоде в котором были произведены.

9. Оценочные резервы и оценочные обязательства

9.1 Оценочные резервы

9.1.1. Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
2. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
3. по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

9.1.2. Общество создает резерв по обесценению запасов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества, которые:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) снизились.

Основным критерием включения МПЗ в расчет резерва является отсутствие движения по ним больше 1 года (12 месяцев).

9.2. Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков формируется в следующем порядке:

1. В начале отчетного года на текущий год определяется:
   - сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);
   - предполагаемая сумма расходов на оплату труда по организации;
   - ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков.

Ежемесячный процент отчислений определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (в состав каждого показателя включаются суммы исчисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды).

Для расчета ежемесячного процента отчислений применяются показатели в целом по предприятию.

2. Начисление резерва осуществляется ежемесячно.
3. В течение года все выплаты отпускных производятся только за счет суммы сформированного резерва.
4. На конец отчетного года Обществом проводится инвентаризация резерва. Резерв на оплату сотрудникам учебных отпусков не создается.

10. Признание доходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

11.Расходы по обычным видам деятельности. Признание коммерческих и управленческих расходов.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ (оказания услуг), и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

«Общепроизводственные расходы» учитываемые на счете 25, ежемесячно в конце месяца списываются в дебет счета 20 «Основное производство» в соответствии с базой их распределения - пропорционально выручке по обычным видам деятельности обособленного подразделения.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется:

- по статьям расходов;

- по подразделениям.

Управленческие расходы являются косвенными и подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

Коммерческие расходы относятся к расходам на оказание услуг и признаются полностью в отчетном периоде.

12. Учет аренды

АО «Электросеть» применяет ФСБУ 25/2018 г., признает предмет аренды в качестве права пользования активом по критериям установленным данным стандартом.

Применяется утвержденный порядок учета аренды, а именно:

не признается обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- при краткосрочной аренде (срок аренды не превышает 12 месяцев);
- при аренде малоценных объектов (то есть если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов);

При этом должны быть выполнены одновременно следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- отсутствует возможность выкупа объекта по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Объектом, в отношении которого применяется стоимостной критерий, может быть, как отдельный имущественный объект, так и совокупность объектов, являющаяся в целом предметом одного договора, например, вся офисная мебель

Право пользования активом оценивается по фактической стоимости (величине первоначальной оценки обязательства по аренде).

Актив в форме права пользования отражается на отдельном субсчете счета учета основных средств (01.03) и учитывается в соответствии с положениями Учетной политики.

В корреспонденции с активом в форме права пользования в составе кредиторской задолженности отражается обязательство по аренде в первоначальной оценке. Обязательство по аренде равно сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. Для определения ставки дисконтирования расчетным путем Обществом используется ставка, по которой

оно могло бы получить заем на сопоставимых условиях. Обязательство по аренде ежемесячно увеличивается на проценты по ставке дисконтирования, отражаемые в составе прочих расходов. Периодичность начисления процентов зависит от периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат. Фактические арендные платежи уменьшают общую сумму обязательства по аренде. При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Возникающая при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

III. Риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков. Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Финансовые риски

Российский рубль является функциональной валютой. Деятельность АО «Электросеть» осуществляется только на внутреннем рынке, отсутствуют валютные счета как на территории РФ, так и за рубежом, банковские операции проводятся также внутри РФ.

Страновые риски

Для Российской Федерации, где Общество осуществляет основную деятельность, характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций и ограничительных мер, общей геополитической ситуации. Это в свою очередь может негативно повлиять на российскую экономику в целом.

Руководство провело оценку текущей экономической ситуации и влияние санкций и ограничительных мер на деятельность Общества, при проведении которой учитывало всю доступную информацию, полученную до и после окончания отчетного периода, включая информацию о мерах, предпринятых государственными органами для снижения санкционных рисков. Потенциальное влияние данных рисков на деятельность Общества не оценивается руководством как существенное, в то же время, в случае отрицательного влияния изменений 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.

Правовые риски

К числу прочих правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества. С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

IV. Информация о связанных сторонах

Информация о бенефициаре не раскрывается на основании п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

В 2023 году сделки со связанными сторонами не совершались.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В отчетном году все выплаты в пользу основного управленческого персонала краткосрочные. За отчетный период ключевому персоналу были начислены вознаграждения в размере 2 521 тыс. рублей, начислено страховых взносов на сумму 769 тыс. рублей.

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты) за отчетный период отсутствуют.

В 2023 году Общество не предоставляло основному управленческому персоналу денежные займы.

V. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В «Отчете о движении денежных средств» в показателях денежных потоков от текущих операций отражены прочие поступления стр. 4119:

- в сумме 121 705 тыс. руб. за 2023 год в том числе: 706 тыс. рублей – поступления штрафных санкций по исполнительным документам, претензиям; 119 643 тыс. руб. – разница в суммах НДС полученных от контрагентов и уплаченных контрагентам , прочие поступления 1 356 тыс. руб.

По строке 4129 отражены прочие платежи в сумме:

- 112 542 тыс. руб. в том числе 95 091 тыс. руб. оплата налогов и сборов, услуги банка 1 930 тыс. руб., санкции по соглашению 2 124 тыс. руб., прочие 13 397 тыс. руб.

VI. Прочие события

В 2023 году была выявлена существенная ошибка предшествующего года при переходе на ФСБУ 6/2020 – не по всем основным средствам был произведен пересмотр срока полезного использования и ликвидационной стоимости. Проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 г.,01.01.2023 г. В отчетности отчетного года эти данные

отражены в графе «- на 31.12.2021 г.» и «- на 31.12.2022г» соответственно. В связи с тем, что изменение балансовой стоимости основных средств учитывается только в бухгалтерском учете, возникают временные разницы, и соответственно отложенные налоговые обязательства. В результате были скорректированы показатели бухгалтерского баланса в сторону увеличения по строкам:

Строка 1150 на 31.12.2021г на сумму 552 904 тыс. руб.

на 31.12.2022 г. на сумму 524 911 тыс. руб.

Строка 1370 на 31.12.2021 г. на сумму 442 323 тыс. руб.
на 31.12.2022 г. на сумму 419 928 тыс. руб.

Строка 1450 на 31.12.2021 г. на сумму 110 581 тыс. руб.
на 31.12.2022 г. на сумму 104 982 тыс. руб.

VII. Прибыль/(убыток) на одну акцию

Количество обыкновенных акций, использующихся для расчета, составило 1 166 665 штук. Прибыль/(убыток), использующиеся для расчета, отражены по строке 2400 Отчета о финансовых результатах. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или иных факторов, разводняющих прибыль/(убыток) на одну акцию. Информация о базовой прибыли/(убытке) на одну акцию приведена в стр.2900 Отчета о финансовых результатах в тыс. руб.

VIII. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на хозяйственную деятельность, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации Общество не имело.

Генеральный директор А.Б. Акулов

Главный бухгалтер Т.Ю. Баранова

29.03.2024г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЭЛЕКТРОСЕТЬ * ЭЛЕКТРОСЕТЬ * МЕЖДУРЕЧЕНСК