

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «РОССЕТИ ЦЕНТР»
за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

Оглавление

Содержание	19
I. Общие сведения	21
II. Информация об учетной политике	22
1. Основа составления	22
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	23
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	23
4. Нематериальные активы.....	23
5. Основные средства	24
6. Незавершенные капитальные вложения.....	25
7. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	26
8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами.....	28
9. Финансовые вложения.....	29
10. Запасы	30
11. Расходы будущих периодов.....	31
12. Дебиторская задолженность	31
13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	31
14. Долгосрочные активы к продаже	32
15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал.....	33
16. Кредиты и займы полученные.....	33
17. Кредиторская задолженность	34
18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	34
20. Доходы.....	36
22. Изменения учетной политики с 2023 года.....	38
III. Раскрытие существенных показателей	39
1. Нематериальные активы	39
2. Основные средства	40
3. Капитальные вложения.....	44
4. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	46
5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	47
6. Прочие оборотные/внеоборотные активы	48
7. Запасы	49
8. Финансовые вложения.....	51

9.	Денежные средства и денежные эквиваленты	54
10.	Дебиторская задолженность	55
11.	Капитал и резервы.....	57
12.	Кредиты и займы	59
13.	Кредиторская задолженность	62
14.	Оценочные обязательства	64
15.	Условные обязательства и условные активы	64
16.	Налоги	65
17.	Выручка	69
18.	Расходы по обычным видам деятельности	69
20.	Проценты к уплате	71
21.	Прочие доходы и расходы	71
22.	Связанные стороны.....	73
23.	Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий	80
24.	Обеспечения обязательств и платежей.....	80
25.	Отношения с Негосударственным пенсионным фондом	81
26.	Информация по сегментам.....	81
27.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	84

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «Пояснения») являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Россети Центр» (ПАО «Россети Центр»), далее «Общество» за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются как в текстовом формате, так и в табличной форме.

Данные представлены в тысячах рублей, отрицательные значения показаны в скобках.

I. Общие сведения

Основной деятельностью Публичного акционерного общества ПАО «Россети Центр», далее по тексту – «Общество») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Приказом Минэнерго России от 19 ноября 2021 г. № 1251 с 1 декабря 2021 г. Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Тверской области сроком на 12 месяцев. Приказом Минэнерго России от 29 ноября 2022 г. № 1262 с 1 декабря 2022 г. Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Тверской области сроком на 12 месяцев. Приказом Минэнерго России от 24 августа 2023 г. № 687 с 1 сентября 2023 года присвоен АО «АтомЭнергоСбыт» статус гарантирующего поставщика на территории Тверской области в отношении зоны деятельности утратившего статус гарантирующего поставщика ПАО «Россети Центр».

Адрес (место нахождения) Общества: Россия, 119017 г. Москва, Ордынка М. ул., д. 15

Основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года является Публичное акционерное общество «Российские сети» (далее по тексту – ПАО «Россети» или «материнская компания»).

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля участия ПАО «Россети»¹ в уставном капитале Общества составила – 50,7 % (на 31 декабря 2022 года – 50,2 %², на 31 декабря 2021 года – 50,2 %²)

¹ – 09.01.2023 завершена реорганизация Публичного акционерного общества «Российские сети» путем присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети» (наименование до 12.10.2022 – ПАО «ФСК ЕЭС»), в результате которой контрольный пакет акций «Россети Центр» перешел от Публичного акционерного общества «Российские сети» к «Федеральной сетевой компании – Россети» (краткое наименование ПАО «Россети»).

² – на 31.12.2021 и на 31.12.2022 приведена доля участия Публичного акционерного общества «Российские сети».

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет 11 филиалов. Филиалы по месту нахождения осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и документами внутреннего нормативного регулирования Общества.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 27 305 человек (на 31.12.2022 - 27 429 человек, 31.12.2021 - 27 833 человек).

Состав Совета директоров ПАО «Россети Центр» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 01/23 от 09.06.2023) в количестве 11 членов.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «Россети Центр» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 01/23 от 09.06.2023) в количестве 5 членов.

Решением Совета директоров ПАО «Россети Центр» (протокол № 43/23 от 06.09.2023) определен количественный состав Правления Общества – 7 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

В течение 2023 года операций по пересчету в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) иностранной валюты не было.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н (с изменениями и дополнениями).

В составе нематериальных активов (НМА) отражены:

- исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение);
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При изменении срока полезного использования норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится 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 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, кроме ЛЭП, линии электропередач и устройства к ним, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты, земельные участки и объекты природопользования, инвестиционная недвижимость со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит свыше 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости однородных объектов (группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой

проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Земельные участки не амортизируются.

Обесценение основных средств

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится 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 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

6. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев). Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. После ввода объекта проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сум начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные 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.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде - в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится 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 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами, нематериальных активов) и выполняет проверку на обесценение (тест на обесценение) при наличии признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии признаков возможного обесценения, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов. Большая часть основных средств Общества являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения определяется как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает ее расчетную (возмещаемую) стоимость.

Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географического расположения филиалов Общества, в которых осуществляется тарифное регулирование и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества. Общество выделяет следующие генерирующие единицы:

	Наименование филиала
ЕГДС 1	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Белгородэнерго»
ЕГДС 2	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Брянскэнерго»
ЕГДС 3	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Воронежэнерго»
ЕГДС 4	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Костромаэнерго»
ЕГДС 5	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Курскэнерго»
ЕГДС 6	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Липецкэнерго»
ЕГДС 7	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Орелэнерго»
ЕГДС 8	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Тамбовэнерго»
ЕГДС 9	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Смоленскэнерго»
ЕГДС 10	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Тверьэнерго»
ЕГДС 11	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Ярэнерго»

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами относятся к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании

географического расположения структурных подразделений Общества, где осуществляется тарифное регулирование.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов.

После признания убытка от обесценения, амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

9. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н (с изменениями и дополнениями).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

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

Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой 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, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

10. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180.

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) отражаются в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов
- чистая стоимость продажи запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

В бухгалтерском балансе показатель «Авансы выданные» отражается по группе статей «Дебиторская задолженность» (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов), включая НДС. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела «Внеоборотные активы» без НДС.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, является сомнительной и на эту задолженность начисляется резерв по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные банковские векселя или облигации, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком предъявления 3 месяца или менее с даты приобретения (со сроком предъявления менее 92-х дней), а также краткосрочные банковские депозиты - вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней).

Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признавать в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

14. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

В соответствии с законодательством Обществом создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

Добавочный капитал представляет часть капитала Общества, не связанного со вкладами акционеров и прироста капитала за счет прибыли, накопленной за время деятельности Общества.

16. Кредиты и займы полученные

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По полученным кредитам и займам Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

По размещенным облигациям Общество отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность. При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

17. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности,
- в связи с ликвидацией кредитора,
- частично при заключении мирового соглашения,
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
- лесовосстановлению;
- прочие.

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на конец каждого отчетного периода (квартала).

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного периода (месяца). Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений работникам производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Оценочное обязательство по лесовосстановлению признается Обществом в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактического лесопользования, в результате которого на него возлагается обязанность произвести работы по лесовосстановлению. В соответствии с требованиями рациональности и осмотрительности Общество признает оценочное обязательство по лесовосстановлению по состоянию на дату ввода объекта строительства в эксплуатацию в отношении всего объема работ по лесовосстановлению.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

19. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

20. Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек- в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

21. Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы (затраты) 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.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика). Коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг. В составе прочих расходов признаются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));

- расходы на благотворительность;

другие расходы согласно ПБУ 10/99.

22. Изменения учетной политики с 2023 года

Изменения учетной политики в 2023 году

В учетную политику Общества в 2023 году (на 2023 год) существенных изменений не вносилось.

Изменения учетной политики в 2024 году

С 1 января 2024 года утрачивает силу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Обязательным к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, становится Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно и намерено отразить последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 - без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год будут отражены следующие основные изменения (существенного влияния применения ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности - не ожидается):

- переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов, в состав нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) балансовой стоимости капитальных вложений, связанных с выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к стадии исследований;
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) балансовой стоимости объектов, принятых к учету в качестве нематериальных активов до начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но не являющихся таковыми согласно новым правилам, и с учетом устанавливаемого Обществом лимита;
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов.

Ш. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец года		
		Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло	Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения		Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	
							Первоначальная/ текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Нематериальные активы, всего	2023	214 682	(78 606)	136 076	94 988	-	-	(20 695)	309 670	(99 301)	210 369	
	2022	202 201	(57 182)	145 019	12 481	-	-	(21 424)	214 682	(78 606)	136 076	
в том числе:												
исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2023	63 178	(35 915)	27 263	-	-	-	(3 808)	63 178	(39 723)	23 455	
	2022	53 032	(30 656)	22 376	10 146	-	-	(5 259)	63 178	(35 915)	27 263	
исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение)	2023	149 175	(41 684)	107 491	94 580	-	-	(15 922)	243 755	(57 606)	186 149	
	2022	148 152	(25 967)	122 185	1 023	-	-	(15 717)	149 175	(41 684)	107 491	
исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие объекты, удостоверяющие критериям отнесения к НМА	2023	2 329	(1 007)	1 322	408	-	-	(965)	2 737	(1 972)	765	
	2022	1 017	(559)	458	1 312	-	-	(448)	2 329	(1 007)	1 322	

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

1.2 Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	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 НМА или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2023	59 449	65 123	-	(49 096)	75 476
	2022	28 794	60 592	-	(29 937)	59 449
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2023	4 038	360 155	-	(86 605)	277 588
	2022	-	5 361	(11)	(1 312)	4 038

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов отражены в составе строки 1100 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

2.1

Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период						На конец периода			тыс.руб.
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	6	Поступило		Выбыло		Начисление амортизации включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Основные средства	2023	228 158 125	(135 128 464)	93 029 661	18 834 845	(19 113)	(342 346)	309 572	(10 814 736)	(717 848)	246 650 624	(146 370 589)	100 280 035		
	2022	215 930 002	(124 320 188)	91 609 814	12 581 633	(162 006)	(353 511)	351 522	(10 997 791)	-	228 158 124	(135 128 463)	93 029 661		
в том числе:															
здание	2023	12 297 057	(5 005 550)	7 291 507	249 052	-	(12 640)	6 953	(376 474)	(81 453)	12 533 469	(5 456 524)	7 076 945		
	2022	11 885 392	(4 642 074)	7 243 318	431 884	(9 277)	(20 219)	19 839	(374 038)	-	12 297 057	(5 005 550)	7 291 507		
сооружения, кроме ЛЭП	2023	38 428 173	(19 347 531)	19 080 642	3 860 374	(945)	(1 881)	1 539	(1 632 833)	(1 013 267)	42 286 666	(21 993 037)	20 293 629		
	2022	36 631 670	(17 742 744)	18 888 926	1 799 645	(19 495)	(3 143)	2 701	(1 587 993)	-	38 428 172	(19 347 531)	19 080 641		
линии электропередачи и устройства к ним	2023	90 188 013	(59 491 266)	30 696 747	5 551 827	(14 874)	(26 471)	21 337	(4 202 726)	791 089	95 713 369	(62 896 440)	32 816 929		
	2022	86 663 728	(55 105 787)	31 557 941	3 543 721	(81 773)	(19 436)	13 129	(4 316 835)	-	90 188 013	(59 491 266)	30 696 747		
машины и оборудование	2023	47 341 026	(27 616 631)	19 724 395	4 162 961	(1 088)	(48 129)	32 023	(2 257 233)	(208 700)	51 455 858	(30 051 629)	21 404 229		
	2022	45 048 806	(25 332 895)	19 715 911	2 302 343	(15 161)	(10 123)	7 018	(2 275 593)	-	47 341 026	(27 616 631)	19 724 395		
производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	39 590 720	(23 646 013)	15 944 707	5 004 489	(2 206)	(253 085)	247 720	(2 345 470)	(181 409)	44 342 124	(25 927 378)	18 414 746		
	2022	35 399 292	(21 475 215)	13 924 077	4 492 018	(36 300)	(300 590)	308 835	(2 443 332)	-	39 590 720	(23 646 012)	15 944 708		
инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Земельные участки и объекты природопользования (Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые)	2023	313 136	(21 473)	291 663	6 142	-	(140)	-	-	(24 108)	319 138	(45 581)	273 557		
	2022	301 114	(21 473)	279 641	12 022	-	-	-	-	-	313 136	(21 473)	291 663		

2.2 Амортизация основных средств (без учета обесценения)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3				7
Амортизация	2023	(124 397 651)	-	307 730	(11 975 082)	(136 065 003)
	2022	(112 464 889)	-	335 996	(12 268 758)	(124 397 651)
в том числе:						
<i>Здания</i>	2023	(4 482 698)	-	6 595	(405 421)	(4 881 524)
	2022	(4 098 420)	-	19 821	(404 099)	(4 482 698)
<i>Сооружения, кроме ЛЭП</i>	2023	(17 519 640)	-	1 537	(1 800 938)	(19 319 041)
	2022	(15 759 329)	-	2 621	(1 762 932)	(17 519 640)
<i>Линии электропередач и устройства к ним</i>	2023	(54 608 162)	-	21 008	(4 812 876)	(59 400 030)
	2022	(49 632 872)	-	12 538	(4 987 828)	(54 608 162)
<i>Машины и оборудование</i>	2023	(25 316 709)	-	30 948	(2 497 218)	(27 782 979)
	2022	(22 786 884)	-	6 498	(2 536 323)	(25 316 709)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2023	(22 470 442)	-	247 642	(2 458 629)	(24 681 429)
	2022	(20 187 384)	-	294 518	(2 577 576)	(22 470 442)
<i>Инвестиционная недвижимость</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

2.3 Обесценение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период					На конец периода
			Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение	2023	(10 730 812)	1 160 345	(19 113)	1 842	(5 546 350)	4 828 502	(10 305 586)
в том числе:	2022	(11 855 299)	1 270 967	(162 006)	15 526	-	-	(10 730 812)
<i>Здания</i>	2023	(522 852)	28 947	-	358	(302 654)	221 201	(575 000)
	2022	(543 654)	30 061	(9 277)	18	-	-	(522 852)
<i>Сооружения, кроме ЛЭП</i>	2023	(1 827 891)	168 105	(945)	2	(1 767 760)	754 493	(2 673 996)
	2022	(1 983 415)	174 939	(19 495)	80	-	-	(1 827 891)
<i>Линии электропередач и устройства к ним</i>	2023	(4 883 104)	610 150	(14 874)	329	(1 446 321)	2 237 410	(3 496 410)
	2022	(5 472 915)	670 993	(81 773)	591	-	-	(4 883 104)
<i>Машины и оборудование</i>	2023	(2 299 922)	239 985	(1 088)	1 075	(1 327 430)	1 118 730	(2 268 650)
	2022	(2 546 011)	260 730	(15 161)	520	-	-	(2 299 922)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2023	(1 175 570)	113 158	(2 206)	78	(671 927)	490 518	(1 245 949)
	2022	(1 287 831)	134 244	(36 300)	14 317	-	-	(1 175 570)
<i>Инвестиционная недвижимость</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	2023	(21 473)	-	-	-	(30 258)	6 150	(45 581)
	2022	(21 473)	-	-	-	-	-	(21 473)

2.4 Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкций и частичной ликвидации

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	6 278 874	4 026 258	4 408 603
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(21 148)	(12 984)	(12 889)

2.5 Информация об ином использовании основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<i>Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	362 209	291 472	146 933
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	7 325 936	6 155 647	6 367 291
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом</i>	1 461 901	2 149 654	940 417
<i>Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации</i>	35 639	3 995	1 025
<i>Основные средства, переведенные на консервацию</i>	58 724	68 959	129 759
<i>Иное использование основных средств (зalog и др.)</i>	-	15	89

3. Капитальные вложения

Затраты на незавершенное капитальное строительство отражены в составе статьи «Основные средства».

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	Признание (-) Восстановлены (+) обесценения		
				первоначальная стоимость	Обесценение				Первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2023	2 770 227	19 600 059	(88 438)	14 690	(19 656 523)	19 113	(75 109)	2 584 019
	2022	2 840 476	12 757 564	(41 355)	4 783	(12 953 248)	162 007	-	2 770 227
в том числе:									
<i>Незавершенное строительство</i>	2023	2 223 087	16 779 111	(86 412)	14 690	(16 854 324)	19 113	(75 109)	2 020 156
	2022	2 489 068	10 803 864	(41 336)	4 783	(11 195 299)	162 007	-	2 223 087
<i>приобретение основных средств</i>	2023	134	1 453 473	(134)	-	(1 453 242)	-	-	231
	2022	23 945	1 194 374	-	-	(1 218 185)	-	-	134
<i>оборудование к установке</i>	2023	458 824	1 130 831	(1 892)	-	(1 098 825)	-	-	488 938
	2022	327 463	514 933	(19)	-	(383 553)	-	-	458 824
<i>прочие</i>	2023	88 182	236 644	-	-	(250 132)	-	-	74 694
	2022	-	244 393	-	-	(156 211)	-	-	88 182

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				На конец периода			
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	балансовая стоимость	
									3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Авансы, выданные под капитальное строительство	2023	154 182	-	154 182	144 588	-	-	144 588	
	2022	115 058	-	115 058	154 182	-	-	154 182	

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.1. «Наличие и движение прав пользования активами».

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период										На конец периода		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	поступило	выбыло	изменения условий договора	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и обесценение				признание (-), восстановление (+) обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	
								6	7	8	9	10	11	12					13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15					
Права пользования активом	2023	6 751 777	(596 130)	6 155 647	1 719 044	(111 031)	71 378	(534 545)	25 443	-	-	8 431 168	(1 105 232)	7 325 936					
	2022	6 484 814	(117 523)	6 367 291	215 161	(25 649)	77 451	(488 372)	9 761	4	-	6 751 777	(596 130)	6 155 647					
в том числе:																			
Земля и здания	2023	2 877 582	(274 340)	2 603 242	161 179	(40 808)	11 809	(205 892)	6 225	-	-	3 009 762	(474 007)	2 535 755					
	2022	2 801 578	(70 898)	2 730 680	18 225	(12 532)	70 311	(207 400)	3 958	-	-	2 877 582	(274 340)	2 603 242					
Линии электропередач и устройства к ним	2023	1 910 053	(182 256)	1 727 798	52 072	(59 937)	29 504	(165 270)	15 792	-	-	1 931 692	(331 733)	1 599 959					
	2022	1 846 344	(18 386)	1 827 958	71 346	(10 394)	2 757	(169 654)	5 783	2	-	1 910 053	(182 256)	1 727 798					
Машины и оборудование	2023	733 462	(70 314)	663 148	1 439 771	(9 912)	27 425	(108 730)	3 324	-	-	2 190 746	(175 720)	2 015 026					
	2022	719 569	(6 773)	712 796	14 947	(2 570)	1 516	(63 563)	20	2	-	733 462	(70 314)	663 148					
Инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
прочие	2023	1 230 680	(69 221)	1 161 459	66 022	(374)	2 640	(54 653)	102	-	-	1 298 968	(123 772)	1 175 196					
	2022	1 117 323	(21 466)	1 095 857	110 643	(153)	2 867	(47 755)	-	-	-	1 230 680	(69 221)	1 161 459					

тыс.руб.

Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства и земельные участки (расходные договоры).

Информация об обязательствах по аренде:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	896 048	640 888	884 495
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	6 226 512	5 362 097	5 407 462
Итого обязательства по аренде		7 122 560	6 002 985	6 291 957

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 640 696 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (сумме 570 563 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 91 756 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 65 932 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Общество провело тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года в отношении всех существенных генерирующих единиц.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие ключевые допущения:

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2024 год
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования - фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования)
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль)	11,97%

По результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года, выявлено обесценения к признанию (тыс. руб.):

Филиал	Сальдо обесценения 31 декабря 2022 года	Амортизация и выбытие за период 2023 года	Начислено/ (восстановлено) обесценение 2023 года	Сальдо обесценения 31 декабря 2023 года
Белгородэнерго	-	-	4 111 101	4 111 101
Липецкэнерго	5 493 142	606 056	(4 887 086)	-
Тамбовэнерго	996 418	114 982	348 845	1 230 281
Тверьэнерго	3 346 209	340 444	465 430	3 471 224
Ярэнерго	1 008 966	115 397	754 638	1 648 207
	10 844 735	1 176 878	794 928	10 460 813

По результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года, не было выявлено обесценения к признанию (тыс. руб.):

Филиал	Сальдо обесценения 31 декабря 2021 года	Амортизация и выбытие за период 2022 года	Начислено/ (восстановлено) обесценение 2022 года	Сальдо обесценения 31 декабря 2022 года
Липецкэнерго	6 167 115	673 973	-	5 493 142
Тамбовэнерго	1 112 006	115 588	-	996 418
Тверьэнерго	3 718 133	371 924	-	3 346 209
Ярэнерго	1 138 756	129 790	-	1 008 966
	12 136 010	1 291 275	-	10 844 735

6. Прочие оборотные/внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» и в строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.

Виды активов	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Расчеты по договору операт. управления имуществом	-	233	-	627	-	627
Недостачи и потери от порчи ценностей	452	-	1 017	-	5 704	-
НДС с авансов выданных под кап. строительство	28 817	-	30 029	-	22 154	-
Затраты по энергосервисным договорам	-	347 546	-	425 268	-	488 793
РБП программные продукты краткосрочные	76 213	-	20 211	-	132 426	-
НДС с авансов полученных	1 564 851	-	1 279 441	-	739 394	-
Объекты по концессионному соглашению	-	598 762	-	648 142	-	697 521
Долгосрочные активы к продаже	1 057	1	1 345	-	1 014	-
РБП программные продукты долгосрочные	-	1 770 495	-	1 332 025	-	1 227 220
Итого	1 671 390	2 717 037	1 332 043	2 406 062	900 692	2 414 161

7. Запасы

Запасы в отчетности отражены за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

В 2023, 2022 и 2021 годах запасы в залог не передавались.

Величина обесценения запасов составила на 31 декабря:

тыс.руб.

2023 г.	2022 г.	2021 г.
938	920	693

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		себестоимость		величина резерва под обесценение		поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
		3	4	5	6		7	8					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
Запасы, всего	2023	3 929 846	(920)	19 955 151	(19 883 116)	(18)	-	x	4 001 881	(938)			
	2022	3 037 869	(693)	19 694 531	(18 802 554)	(227)	-	x	3 929 846	(920)			
Сырье и материалы	2023	3 678 699	(920)	19 386 030	(19 147 216)	(18)	-	-	3 917 513	(938)			
	2022	3 021 164	(693)	18 988 510	(18 330 975)	(227)	-	-	3 678 699	(920)			
Незавершенное производство	2023	251 147	-	564 405	(731 184)	-	-	-	84 368	-			
	2022	16 705	-	704 326	(469 884)	-	-	-	251 147	-			
Прочие запасы и затраты	2023	-	-	4 716	(4 716)	-	-	-	-	-			
	2022	-	-	1 695	(1 695)	-	-	-	-	-			

тыс. руб.

8. Финансовые вложения

8.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		тыс. руб.
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочные финансовые вложения, всего	2023	1 566 016	(138 726)	748 789	(246 024)	-	47 516	2 068 781	(91 210)	
	2022	1 582 805	(44 434)	-	(16 789)	(475)	(93 817)	1 566 016	(138 726)	
					в том числе:					
<i>Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)</i>	2023	237 391	(138 726)	-	-	-	47 516	237 391	(91 210)	
	2022	238 415	(44 434)	-	(1 024)	(475)	(93 817)	237 391	(138 726)	
<i>Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)</i>	2023	38	-	-	-	-	-	38	-	
	2022	38	-	-	-	-	-	38	-	
<i>Депозитные вклады</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Вклады в дочерние общества</i>	2023	15 355	-	-	-	-	-	15 355	-	
	2022	15 355	-	-	-	-	-	15 355	-	
<i>Облигационные займы</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Предоставленные займы</i>	2023	1 313 232	-	748 789	(246 024)	-	-	1 815 997	-	
	2022	1 328 997	-	-	(15 765)	-	-	1 313 232	-	
<i>Вклады в зависимые общества</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	

Движение краткосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочные финансовые вложения, всего	2023	748 789	-	-	(748 789)	-	-	-	-
	2022	1 970 999	-	-	(1 222 210)	-	-	748 789	-
в том числе:									
<i>Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Представленные займы</i>	2023	748 789	-	-	(748 789)	-	-	-	-
	2022	1 970 999	-	-	(1 222 210)	-	-	748 789	-

8.2 Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	237 391	146 181	237 391	98 666	238 415	193 982
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	1 831 390	1 831 390	1 328 624	1 328 624	1 344 389	1 344 389
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	748 789	748 789	1970 999	1970 999

[*] – Стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе (с учетом корректировок до текущей рыночной стоимости, резервов под обесценение, отнесения на увеличение стоимости долговых ценных бумаг разницы между их первоначальной и номинальной стоимостью, курсовых разниц).

8.3 Информация о переоценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений	31.12.2023			31.12.2022		
	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами
1	2	3	4	5	6	7
Вклады в дочерние общества	-	-	-	-	-	-
Вклады в зависимые общества	-	-	-	-	-	-
Вклады в прочие организации	80 554	(33 038)	47 516	20 221	(114 038)	(93 817)
Облигационные займы	-	-	-	-	-	-

8.4. Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам.

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	1 977 571	1 427 290	1 538 371
В том числе:			
Вклады в дочерние общества	15 355	15 355	15 355
Вклады в зависимые общества	–	–	–
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	146 219	98 703	194 019
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	–	–	–
Депозитные вклады	–	–	–
Облигационные займы	–	–	–
Предоставленные займы	1 815 997	1 313 232	1 328 997
Векселя	–	–	–
Муниципальные ценные бумаги	–	–	–
Краткосрочные финансовые вложения, всего	–	748 789	1 970 999
в том числе:			
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	–	–	–
Облигационные займы	–	–	–
Предоставленные займы	–	748 789	1 970 999
Векселя	–	–	–
Муниципальные ценные бумаги	–	–	–

8.5 Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	108	108	108
в том числе:			
– по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	–	–	–
– по займам выданным	–	–	–
– по иным финансовым вложениям	108	108	108

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расчетные счета	6 029 918	713 173	1 431 135
Прочие денежные средства	1 026 410	5 461 620	58 876
Денежные эквиваленты	–	–	–
Итого	7 056 328	6 174 793	1 490 011

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Существенных ограничений на использование денежных средств нет.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс.руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	2 738 873	1 628 264
<i>Проценты за пользование денежными средствами</i>	75 441	114 740
<i>Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)</i>	441 157	274 563
<i>Процентный своп на инфляцию</i>	-	-
<i>Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению</i>	495 487	172 209
<i>НДС</i>	384 802	436 001
<i>Бездоговорное потребление</i>	43 649	37 058
<i>Продажа МПЗ и прочих активов</i>	47 255	43 021
<i>Расчеты по дог об уступке прав требования</i>	51 393	94 212
<i>Возмещение ущерба</i>	1 160 558	218 855
<i>Обеспечительные платежи</i>	-	164 192
<i>Ошибочно перечисленные денежные средства</i>	1 454	19 582
<i>Прочие поступления</i>	37 677	53 831
Прочие платежи по текущей деятельности	3 821 923	3 733 167
<i>Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль)</i>	1 552 627	2 089 932
<i>НДС</i>	-	-
<i>Страховые платежи</i>	249 336	241 593
<i>Подотчетные суммы</i>	449 558	457 357
<i>Благотворительность</i>	175 000	66 000
<i>Перечисления Первичной профсоюзной организации</i>	169 582	126 310
<i>Выплаты профкому на культмассовые и спортивные мероприятия</i>	76 694	63 545
<i>Оплата НПФ</i>	164 320	161 655
<i>Компенсация расходов ПСП Лизинг</i>	32 139	18 906
<i>Выплаты по решению суда, организациями, расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате</i>	872 558	453 355
<i>Прочие выплаты</i>	80 109	54 514

10. Дебиторская задолженность

10.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	13 793 435	16 565 530	14 712 455
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 637 088	2 603 755	2 576 360
Покупатели и заказчики:	1 032 141	2 429 272	2 273 505

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<i>Расчеты по передаче электроэнергии</i>	1 028 555	2 427 455	2 271 902
<i>Расчеты по тех. присоединению</i>	3 063	1 817	1 601
<i>Прочие покупатели и заказчики</i>	523	-	2
<i>Авансы выданные</i>	4 766	3 196	4 077
<i>Прочие дебиторы, в том числе:</i>	600 181	171 287	298 778
<i>Расчеты по агентским договорам</i>	-	-	-
<i>Расчеты по уступке прав требования</i>	171	31 356	62 712
<i>Расчеты по причитающимся процентам</i>	312 749	66 055	32 831
<i>Расчеты по обеспечениям выданным</i>	15 115	18 992	199 113
<i>Пени, штрафы, неустойки по договорам</i>	55 160	539	3 701
<i>Чистая стоимость инвестиций в аренду (долгосрочные)</i>	211 943	54 244	-
<i>Прочие дебиторы</i>	5 043	101	421
Краткосрочная дебиторская задолженность	12 156 347	13 961 775	12 136 095
Покупатели и заказчики:	9 965 921	10 959 459	10 261 977
<i>Расчеты по передаче электроэнергии</i>	9 005 088	10 023 063	9 374 556
<i>Расчеты по тех. присоединению</i>	97 088	137 854	65 570
<i>Расчеты по реализации электроэнергии</i>	5 526	150 171	144 871
<i>Расчеты по услугам осн. вида деятельности (доп.сервис)</i>	438 530	250 273	435 479
<i>Расчеты по услугам осн. вида деятельности (вынос сетей)</i>	25 043	95 860	-
<i>Расчеты по договору единичного исполнительного органа</i>	132 144	78 000	78 724
<i>Расчеты по предоставлению имущества в аренду</i>	9 276	31 974	4 731
<i>Прочие покупатели и заказчики</i>	253 226	192 264	158 046
Авансы выданные:	629 911	1 008 592	574 469
<i>Авансовые расчеты по субподряду</i>	35 693	96 204	399
<i>Авансовые расчеты по приобретению. э/э на технологический расход</i>	77 641	63 672	68 567
<i>Авансовые расчеты по приобретению. э/э на компенсацию потерь</i>	422 554	720 227	410 903
<i>Авансовые расчеты по приобретению МПЗ (кр.топлива)</i>	74 108	96 871	68 454
<i>Прочие авансы выданные</i>	19 915	31 618	26 146
Прочие дебиторы:	1 560 515	1 993 724	1 299 649
<i>Расчеты по агентским договорам</i>	91 522	112 661	80 107
<i>Расчеты по уступке прав требования</i>	66 949	189 312	272 413
<i>Расчеты с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам</i>	644 539	111 262	30 151

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты по причитающимся процентам краткосрочные	109 719	369 571	236 316
Расчеты по обеспечениям выданным	75 418	67 212	48 402
Пени, штрафы, неустойки по договорам	188 161	284 290	284 772
Расчеты по возмещению прочих причиненных убытков	4 470	194 442	108 317
Расчеты с дебиторами по бездоговорному потреблению	125 529	255 344	159 541
Расчеты с дебиторами	2 985	272 914	871
Чистая стоимость инвестиций в аренду	102 826	35 401	-
Расчеты по прочим доходам	46 840	1 145	262
Расчеты по компенсации затрат по ТП	12 178	8 983	15 718
Расчеты по компенсации затрат по переустройству	22 095	15 248	-
Прочие дебиторы	67 284	75 939	62 779

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

10.2 Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	тыс.руб.				
		На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2023	5 842 184	1 955 965	(944 416)	(656 505)	6 197 228
	2022	10 692 164	1 051 280	(1 198 370)	(4 702 890)	5 842 184

Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2023 года составляет 9 609 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 9 587 тыс. рублей; на 31.12.2021 – 5 960 тыс. рублей).

11. Капитал и резервы

11.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит:

Наименование	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (тыс. руб.)
Обыкновенные акции	42 217 941 468	4 221 794
Привилегированные акции	–	–
Итого	42 217 941 468	4 221 794

11.2 Резервный капитал

В соответствии с законодательством РФ и уставом Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

Резервный капитал сформирован полностью и составляет 211 090 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г.

11.3 Добавочный капитал

Добавочного капитала в Обществе нет.

11.4 Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ПАО «Россети Центр», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

17 июня 2022 г. Общее собрание акционеров приняло решение направить на выплату дивидендов по результатам 2021 года 1 427 448 тыс. руб. или 34,42% от величины чистой прибыли.

30 июня 2022 г. в составе нераспределенной прибыли восстановлена кредиторская задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов в связи с истечением срока исковой давности в части не востребовавшихся дивидендов в сумме 7 419 тыс. руб.

23 декабря 2022 г. Общее собрание акционеров приняло решение выплатить дивиденды по результатам 9 месяцев 2022 года в размере 0,0340 руб. на одну обыкновенную акцию Общества, что составляет общий объем дивидендов в сумме 1 435 410 тыс. руб. или 40,20% от величины чистой прибыли Общества за 9 месяцев по 30.09.2022.

31 декабря 2022 г. в составе нераспределенной прибыли восстановлена кредиторская задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов в связи с истечением срока исковой давности в части не востребовавшихся дивидендов в сумме 14 524 тыс. руб.

9 июня 2023 г. Общее собрание акционеров приняло решение выплатить дивиденды по результатам 2022 года в размере 0,01121 руб. на одну обыкновенную акцию Общества, что составляет общий объем дивидендов в сумме 473 263 тыс. руб. или 10,43% от величины чистой прибыли.

11.5 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	6 114 765	4 537 756
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	42 217 941 468	42 217 941 468
Базовая прибыль (убыток) на акцию тыс. руб.	0,0001448	0,0001075

12. Кредиты и займы

12.1 Информация о движении заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по кредитам на начало года	21 467 242	33 778 144	17 776 587	8 509 419
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	20 380 150	5 602 589	-	1 000 000
Перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность	(13 815 994)	(17 729 895)	13 815 994	17 729 895
Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	691 875	-	(691 875)
Получено/(выбыло) задолженности по кредитам в результате реорганизации	-	-	-	-
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)*	-	-	3 784 735	3 786 545
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(246 024)	(875 470)	(21 087 586)	(8 727 119)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)*	-	-	(3 766 067)	(3 830 278)
Курсовая разница	-	-	-	-
Остаток задолженности по кредитам на конец года	27 785 374	21 467 242	10 523 664	17 776 587

* Начисление и погашение процентов отнесено в краткосрочную часть аналогично расшифровке 5.6.7. «Кредиты и займы» к отчетности за 2022 год.

12.2 Информация о видах заемных средств

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

тыс.руб.

Наименование	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства
Кредиты банков	20 702 327	9 801 245	16 624 119	12 754 337	24 626 895	2 753 794
Облигационный займ	2 931 799	30 544	-	5 022 250	5 000 000	5 063 750
Беспроцентный займ	4 151 248	691 875	4 843 123	-	4 151 248	691 875
Итого заемные средства	27 785 374	10 523 664	21 467 242	17 776 587	33 778 143	8 509 419

12.3. Информация о сроках погашения заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3	4	5	6	7	8
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	35 311 879	10 458 304	5 191 875	16 894 202	691 875	691 875	1 383 749
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	2 931 799	-	-	-	2 931 799	-	-
Проценты к уплате *	65 360	65 360	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2023 года	38 309 038	10 523 664	5 191 875	16 894 202	3 623 674	691 875	1 383 749
* в том числе купон по облигационным займам	30 544	30 544	-	-	-	-	-

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3	4	5	6	7	8
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	34 197 137	12 729 895	13 815 994	4 191 875	691 875	691 875	2 075 624
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	5 000 000	5 000 000	-	-	-	-	-
Проценты к уплате **	46 692	46 692	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2022 года	39 243 829	17 776 587	13 815 994	4 191 875	691 875	691 875	2 075 624
** в том числе купон по облигационным займам	22 250	22 250	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 133 031 244 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 98 598 985 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. составила 65 645 985 тыс. руб.).

Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Информация о свободном кредитном лимите по состоянию на 31 декабря 2023 г.

тыс. руб.

№ п/п	Вид привлечения (кредит/ВКЛ/НКЛ/овердрафт)	Номер кредитного договора	Наименование банка, выдавшего кредит	Дата кредитного договора	Дата окончания срока действия кредитного договора	Дата окончания периода выборки	Сумма договора	Свободный кредитный лимит
1	ВКЛ	0119-044	ГПБ	30 августа 2019 г.	30 августа 2024 г.	30 августа 2024 г.	5 000 000	2 800 000
2	ВКЛ	0119-045	ГПБ	30 августа 2019 г.	30 августа 2024 г.	30 августа 2024 г.	5 000 000	4 000 000
3	ВКЛ	7022	Сбербанк	2 сентября 2019 г.	1 сентября 2024 г.	1 сентября 2024 г.	5 000 000	5 000 000
4	ВКЛ	7023	Сбербанк	2 сентября 2019 г.	1 сентября 2024 г.	1 сентября 2024 г.	5 000 000	5 000 000
5	ВКЛ	КС-25350/0017/В-19	ВТБ	4 сентября 2019 г.	4 сентября 2024 г.	4 июня 2024 г.	5 000 000	3 130 571
6	ВКЛ	КС-25350/0018/В-19	ВТБ	4 сентября 2019 г.	4 сентября 2024 г.	4 июня 2024 г.	5 000 000	5 000 000
7	ВКЛ	КС-25350/0001/В-20	ВТБ	23 января 2020 г.	23 января 2025 г.	23 января 2025 г.	3 000 000	3 000 000
8	ВКЛ	94-К-20	ВБРР	8 октября 2020 г.	8 октября 2025 г.	8 октября 2025 г.	3 000 000	3 000 000
9	ВКЛ	0120-070	ГПБ	17 декабря 2020 г.	16 декабря 2025 г.	16 декабря 2025 г.	5 000 000	5 000 000
10	ВКЛ	0120-071	ГПБ	17 декабря 2020 г.	16 декабря 2025 г.	16 декабря 2025 г.	5 000 000	5 000 000
11	ВКЛ	0120-072	ГПБ	17 декабря 2020 г.	16 декабря 2025 г.	16 декабря 2025 г.	5 000 000	4 303 000
12	ВКЛ	КС-25350/0034/В-20	ВТБ	10 декабря 2020 г.	10 декабря 2025 г.	10 декабря 2025 г.	5 000 000	5 000 000
13	ВКЛ	КС-25350/0035/В-20	ВТБ	10 декабря 2020 г.	10 декабря 2025 г.	10 декабря 2025 г.	5 000 000	5 000 000
14	ВКЛ	9243	Сбербанк	30 декабря 2020 г.	29 декабря 2025 г.	29 декабря 2025 г.	5 000 000	3 000 000
15	Овердрафт	9693	Сбербанк	20 мая 2021 г.	19 мая 2024 г.	19 мая 2024 г.	1 000 000	1 000 000
16	ВКЛ	38А0116	Сбербанк	26 июля 2021 г.	26 июля 2026 г.	26 июля 2026 г.	3 000 000	3 000 000
17	ВКЛ	РК/007/21	Росбанк	26 июля 2021 г.	24 июля 2026 г.	23 июля 2026 г.	3 000 000	3 000 000
18	ВКЛ	7766	Сбербанк	6 февраля 2020 г.	5 февраля 2025 г.	5 февраля 2025 г.	3 000 000	3 000 000
19	ВКЛ	0122-087	ГПБ	30 июня 2022 г.	29 июня 2027 г.	28 июня 2027 г.	2 000 000	500 000
20	ВКЛ	0122-088	ГПБ	30 июня 2022 г.	29 июня 2027 г.	28 июня 2027 г.	2 800 000	2 800 000
21	ВКЛ	0122-089	ГПБ	30 июня 2022 г.	29 июня 2027 г.	28 июня 2027 г.	2 800 000	2 800 000
22	ВКЛ	0122-090	ГПБ	30 июня 2022 г.	29 июня 2027 г.	28 июня 2027 г.	3 300 000	3 300 000
23	ВКЛ	КС-25350/0028/В-22	ВТБ	20 декабря 2022 г.	20 декабря 2027 г.	20 декабря 2027 г.	13 800 000	8 300 000
24	ВКЛ	380Е00СJH	Сбербанк	22 декабря 2022 г.	21 декабря 2027 г.	21 декабря 2027 г.	13 800 000	4 247 673
25	ВКЛ	380Е00СJG	Сбербанк	11 апреля 2023 г.	10 апреля 2028 г.	10 апреля 2028 г.	13 800 000	13 800 000
26	ВКЛ	380Е00СJI	Сбербанк	11 апреля 2023 г.	10 апреля 2028 г.	10 апреля 2028 г.	8 300 000	8 300 000
27	ВКЛ	0123-0007-ГС	ГПБ	12 апреля 2023 г.	11 апреля 2028 г.	10 апреля 2028 г.	2 000 000	850 000
28	ВКЛ	0123-0008-ГС	ГПБ	12 апреля 2023 г.	11 апреля 2028 г.	10 апреля 2028 г.	2 000 000	2 000 000

№ п/п	Вид привлечения (кредит/ВКЛ/НКЛ/овердрафт)	Номер кредитного договора	Наименование банка, выдавшего кредит	Дата кредитного договора	Дата окончания срока действия кредитного договора	Дата окончания периода выборки	Сумма договора	Свободный кредитный лимит
29	ВКЛ	0123-0009-ГС	ГПБ	12 апреля 2023 г.	11 апреля 2028 г.	10 апреля 2028 г.	4 500 000	4 500 000
30	ВКЛ	0123-0010-ГС	ГПБ	12 апреля 2023 г.	11 апреля 2028 г.	10 апреля 2028 г.	3 700 000	3 700 000
31	ВКЛ	0123-0011-ГС	ГПБ	12 апреля 2023 г.	11 апреля 2028 г.	10 апреля 2028 г.	4 100 000	100 000
32	ВКЛ	КС-25350/0005/В-23	ВТБ	17 мая 2023 г.	17 мая 2028 г.	17 мая 2028 г.	9 600 000	9 600 000
		Итого						133 031 244

Общество не имеет поручительства третьих лиц для получения кредита по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Отсутствуют недополученные по состоянию на 31 декабря 2023 г. суммы кредитов, по заключенным кредитным договорам.

Отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным по состоянию на 31 декабря 2023 г. сделкам.

Отсутствуют средства в аккредитивах, открытые в пользу Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Проценты по заемным средствам

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023	2022
1	2	3
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	270 222	210 939
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	3 514 513	3 575 606
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	3 784 735	3 786 545

13. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	тыс.руб.		
	2023	2022	2021
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	33 515 580	31 863 283	24 428 430
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	10 321 167	7 684 269	7 823 127
Поставщики и подрядчики	60 854	306 752	298 300
Авансы полученные, в т.ч.:	4 033 801	1 972 228	2 043 937
<i>по технологическому присоединению</i>	3 974 228	1 873 543	1 975 234
<i>за услуги по основному виду деятельности (доп. сервис)</i>	59 494	63 136	68 703
<i>за услуги по основному виду деятельности (вынос сетей)</i>	34	35 549	-
<i>прочие авансы</i>	45	-	-
Расчеты по обеспечениям полученным	-	76	-

Наименование показателя	2023	2022	2021
1	2	3	4
Расчеты по исполнительным документам с организациями и сторонними лицами	-	-	25 935
Авансы полученные от разных дебиторов	-	43 116	47 493
Расчеты по обязательствам по аренде	6 226 512	5 362 097	5 407 462
Краткосрочная кредиторская задолженность	23 194 413	24 179 014	16 605 303
Поставщики и подрядчики	11 956 573	10 035 987	9 320 133
Задолженность по оплате труда перед персоналом	1 197 312	908 576	787 114
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	3 210 870	4 923 486	2 894 215
<i>Задолженность по налогу на имущество</i>	<i>310 516</i>	<i>340 541</i>	<i>493 604</i>
<i>Задолженность по страховым взносам</i>	<i>1 064 114</i>	<i>1 868 214</i>	<i>487 506</i>
<i>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</i>	<i>1 658 114</i>	<i>2 113 692</i>	<i>1 421 899</i>
<i>Задолженность по налогу на прибыль</i>	<i>-</i>	<i>406 720</i>	<i>305 833</i>
<i>Задолженность по налогу на доходы физических лиц</i>	<i>157 811</i>	<i>172 275</i>	<i>165 637</i>
<i>Задолженность по прочим налогам и сборам</i>	<i>20 315</i>	<i>22 044</i>	<i>19 736</i>
Авансы полученные:	5 278 566	5 645 808	2 362 355
<i>По технологическому присоединению</i>	<i>4 309 678</i>	<i>3 415 446</i>	<i>1 699 395</i>
<i>За услуги по передаче электроэнергии</i>	<i>70 568</i>	<i>93 126</i>	<i>22 976</i>
<i>За услуги по основному виду деятельности (доп. сервис)</i>	<i>192 594</i>	<i>1 302 680</i>	<i>621 588</i>
<i>За услуги по основному виду деятельности (вынос сетей)</i>	<i>646 055</i>	<i>604 158</i>	<i>-</i>
<i>Прочие авансы</i>	<i>59 671</i>	<i>230 398</i>	<i>18 396</i>
Прочие кредиторы:	516 572	498 318	297 895
<i>Оплата по компенсации затрат по переустройству</i>	<i>239 560</i>	<i>180 369</i>	<i>-</i>
<i>Расчеты по обеспечениям полученным</i>	<i>7 955</i>	<i>13 261</i>	<i>9 855</i>
<i>Расчеты по исполнительным документам с работниками</i>	<i>27 283</i>	<i>44 624</i>	<i>20 359</i>
<i>Расчеты по исполнительным документам с организациями и сторонними лицами</i>	<i>73 234</i>	<i>115 908</i>	<i>113 990</i>
<i>Расчеты по арендным обязательствам</i>	<i>22 444</i>	<i>8 326</i>	<i>61 992</i>
<i>Пени, штрафы, неустойки по договорам</i>	<i>8</i>	<i>52</i>	<i>34</i>
<i>Прочие расчеты с кредиторами</i>	<i>49 786</i>	<i>93 884</i>	<i>60 681</i>
<i>Расчеты по медицинскому страхованию</i>	<i>9 788</i>	<i>11 639</i>	<i>9 619</i>
<i>Удержания в негосударственный пенсионный фонд</i>	<i>1 440</i>	<i>1 604</i>	<i>843</i>
<i>Ошибочно перечисленные денежные средства</i>	<i>7 203</i>	<i>23 784</i>	<i>6 179</i>
<i>Расчеты по агентским договорам</i>	<i>5 232</i>	<i>-</i>	<i>48</i>
<i>Авансы полученные от разных дебиторов</i>	<i>67 539</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Прочие кредиторы</i>	<i>5 100</i>	<i>4 867</i>	<i>14 295</i>
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	138 472	1 525 951	59 096
Расчеты по обязательствам по аренде	896 048	640 888	884 495

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2023	5 240 033	7 500 102	(5 871 876)	(1 067 056)	5 801 203
	2022	3 541 455	6 618 558	(3 435 470)	(1 484 510)	5 240 033
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства не завершённых на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества</i>	2023	2 925 198	2 719 919	(1 634 408)	(1 003 890)	3 006 819
	2022	2 298 984	3 153 903	(1 121 461)	(1 406 228)	2 925 198
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2023	673 052	2 060 965	(1 965 755)	(403)	767 859
	2022	589 004	1 828 388	(1 744 040)	(300)	673 052
<i>Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год</i>	2023	462 092	1 314 611	(331 856)	(55 996)	1 388 851
	2022	497 009	457 505	(414 440)	(77 982)	462 092
<i>Оценочные обязательства по лесовосстановлению</i>	2023	-	2 165	-	-	2 165
	2022	1 492	424	(1 916)	-	-
<i>Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль</i>	2023	-	76 188	-	-	76 188
	2022	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по разногласиям с контрагентами, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды расходы, приводящие к оттоку экономических выгод Общества</i>	2023	1 179 691	1 326 254	(1 939 857)	(6 767)	559 321
	2022	154 966	1 178 338	(153 613)	-	1 179 691

15. Условные обязательства и условные активы

Условные налоговые обязательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Обществом. Руководство Обществом не исключает риска оттока ресурсов, при этом риск такого развития событий не оценивается как вероятный.

Судебные разбирательства

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По оценке руководства, вероятность неблагоприятного для Общества исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов не является высокой в отношении судебных исков/неурегулированных претензий в части разногласий по приобретенной электроэнергии в целях компенсации потерь на сумму 187 869 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 1 432 250 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. – 1 960 490 тыс. руб.)

По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и не были бы признаны или раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16. Налоги

16.1 Налог на прибыль организации

Исчисление налоговой базы по итогам 2023 года произведено на основе данных налогового учета. Налогооблагаемая база за отчетный период составила 12 795 620 тыс. руб., текущий налог на прибыль, исчисленный по ставке 20%, составил 2 559 124 тыс. руб.

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2		3	
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	1 796 424		1 345 604	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	8 235 462	1 647 093	2 827 903	565 581
По иным основаниям	2 818 408	563 681	2 085 393	417 079
<i>в том числе:</i>				
<i>убытки прошлых лет, выявленные в текущем году (предоставление уточненных деклараций по налогу на прибыль за предыдущие периоды)</i>	2 818 408	563 681	2 085 393	417 079
Итого ПНР	11 053 870	2 210 774	4 913 296	982 660
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	5 309 934	1 061 987	838 389	167 678
По иным основаниям	2 627 321	525 464	891 536	178 307
<i>в том числе:</i>				
<i>доходы прошлых лет, выявленные в текущем году (предоставление уточненных деклараций)</i>	2 627 321	525 464	891 536	178 307
Итого ПНД	7 937 255	1 587 451	1 729 925	345 985
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	16 523 732	3 304 747	9 132 621	1 826 522
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	6 424 719	1 284 944	959 027	191 805
По оценочным обязательствам	3 994 808	798 962	3 896 239	779 248
По резервам сомнительных долгов	1 909 253	381 851	1 074 061	214 812
По иным основаниям	4 194 952	838 990	3 203 294	640 657
<i>в том числе:</i>				
<i>себестоимость продукции, в том числе резерв под неиспользованные отпуска и выплату вознаграждения</i>	3 422 643	684 528	2 600 973	520 193
<i>РБП</i>	84 393	16 879	91 780	18 356
<i>прочие доходы, в том числе по переустройству эл. сетевого имущества по соглашениям о компенсации</i>	182 135	36 426	185 437	37 087
<i>прочие расходы</i>	133 949	26 790	628	126
<i>оценочный резерв (ТМЦ)</i>	373	75	419	84
<i>ДАП к продаже (41 счет)</i>	31 479	6 296	31 481	6 296
<i>ППА (лизинг)</i>	205 592	41 118	230 199	46 040
<i>ППА (аренда)</i>	134 388	26 878	62 377	12 475
Погашение ОНА	11 378 500	2 275 701	6 834 738	1 366 946
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	5 461 901	1 092 380	1 963 266	392 653
По оценочным обязательствам	1 984 613	396 923	1 061 017	212 203
По резервам сомнительных долгов	1 133 107	226 621	1 315 437	263 087
По иным основаниям	2 798 879	559 777	2 495 018	499 003
<i>в том числе:</i>				

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2		3	
<i>себестоимость продукции, в том числе резерв под неиспользованные отпуска и выплату вознаграждения</i>	2 340 990	468 199	2 208 045	441 609
<i>РБП</i>	75 958	15 192	81 419	16 284
<i>прочие доходы, в том числе по переустройству эл. сетевого имущества по соглашениям о компенсации</i>	222 740	44 548	1 645	329
<i>прочие расходы</i>	77 916	15 583	162 305	32 461
<i>убыток от реализации ОС</i>	42	8	45	9
<i>оценочный резерв (ТМЦ)</i>	355	71	192	38
<i>ДАП к продаже (41 счет)</i>	25 203	5 041	25 037	5 007
<i>ППА (лизинг)</i>	996	199	-	-
<i>ППА (аренда)</i>	54 679	10 936	16 330	3 266
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	5 145 232	1 029 046	2 297 883	459 576
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	9 519 413	1 903 883	6 538 140	1 307 629
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	8 991 078	1 798 216	6 092 859	1 218 572
По иным основаниям	528 335	105 667	445 281	89 057
<i>в том числе:</i>				
<i>НМА</i>	17 095	3 419	20 608	4 122
<i>РБП</i>	8 934	1 787	9 448	1 890
<i>прочие доходы</i>	1 700	340	-	-
<i>прочие расходы, в том числе проценты по инвестиционному кредиту</i>	270 222	54 044	211 155	42 231
<i>ППА (лизинг)</i>	228 158	45 632	198 922	39 784
<i>ППА (аренда)</i>	2 226	445	5 148	1 030
Погашение ОНО	5 071 066	1 014 214	5 164 866	1 032 974
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	4 758 573	951 715	4 880 039	976 008
По иным основаниям	312 493	62 499	284 827	56 966
<i>в том числе:</i>				
<i>себестоимость продукции</i>	-	-	283	57
<i>НМА</i>	14 524	2 905	11 670	2 334
<i>РБП</i>	6 848	1 370	8 849	1 770
<i>прочие расходы, в том числе проценты по инвестиционному кредиту</i>	248 400	49 680	216 568	43 313
<i>ППА (лизинг)</i>	39 097	7 819	36 714	7 343
<i>ППА (аренда)</i>	3 624	725	10 743	2 149
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(4 448 347)	(889 669)	(1 373 274)	(274 655)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	12 795 621		10 836 001	
Использование налоговых убытков прошлых лет	-		-	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	12 795 621		10 836 001	
Текущий налог на прибыль	2 559 124		2 167 200	

16.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2023 г, 20% – в 2022 г.

Изменение отложенных налогов

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023	2022
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	4 477 016	4 390 643
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	3 304 746	1 826 524
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(2 275 700)	(1 366 948)
Списано в отчетном году [в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах] (строка 2412)	(697 479)	(373 203)
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибылей и убытков (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	4 808 583	4 477 016
Отложенные налоговые обязательств		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	9 245 945	8 975 197
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	1 903 882	1 307 628
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(1 014 213)	(1 032 973)
Списано в отчетном году (строка 2412)	7 242	(3 907)
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	10 142 856	9 245 945

16.3 Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 года, далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона Общество является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль.

Сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль, рассчитанная по ставке 5% (с учетом уплаты обеспечительного платежа в сроки, установленные Законом), составила 76 188 тыс. руб. и включена в состав строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах. Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль по состоянию на 31 декабря 2023 года уплачен в сумме 76 188 тыс. руб. и включен в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

16.4 Прочие налоги и сборы

В 2023 году – начисление прочих налогов и сборов отражено в расходах в сумме 1882 831 тыс. руб. (в 2022 году 1 862 662 тыс. руб.).

Налог на имущество - 1 786 283 тыс. руб. (в 2022 году- 1 745 263тыс. руб.);

Транспортный налог -38 543тыс. руб. (в 2022 году-38 752тыс. руб.);

Земельный налог -32 051 тыс. руб. (в 2022 году- 43 455 тыс. руб.)

Водный налог - 6 тыс. руб. (в 2022 году -7 тыс. руб.)

Прочие налоги (ГС)- 25 948 тыс. руб. (в 2022 году - 35 185 тыс. руб.)

Общество придерживается прозрачной налоговой политики и раскрывает информацию об уплате налогов.

17. Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг/ работ по видам:

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	123 264 876	109 702 035
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	112 578 025	101 662 768
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	4 548 270	2 511 259
<i>от перепродажи электроэнергии и мощности</i>	416 789	595 619
<i>доходы от аренды</i>	76 856	61 872
<i>прочая деятельность</i>	5 644 936	4 870 517

18. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(105 693 296)	(94 157 029)
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	(100 410 154)	(89 668 479)
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	(462 718)	(392 688)
<i>от перепродажи электроэнергии и мощности</i>	(348 883)	(512 739)
<i>доходы от аренды</i>	(41 931)	(23 075)
<i>прочая деятельность</i>	(4 429 610)	(3 560 048)
Управленческие расходы	(2 032 718)	(2 235 814)
Коммерческие расходы	(12 833)	(17 877)

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Затраты на производство	105 693 296	94 157 029
Материальные затраты	64 603 917	57 129 197
Затраты на оплату труда	18 521 618	15 512 504
Обязательные страховые взносы, страхование от НС	5 691 055	4 779 208
Амортизация ОС	11 172 278	11 307 855
Амортизация права пользования активом	487 192	438 609
Прочие затраты	5 217 236	4 989 656
<i>- в том числе:</i>		
<i>Оплата б/л за счет средств предприятия</i>	<i>92 261</i>	<i>102 973</i>
<i>Возврат процентов по ипотечному кредитованию сотрудников</i>	<i>22 399</i>	<i>20 810</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>31 584</i>	<i>43 456</i>
<i>Транспортный налог</i>	<i>37 779</i>	<i>37 756</i>
<i>Налог на имущество</i>	<i>1 785 886</i>	<i>1 745 015</i>
<i>Программное обеспечение</i>	<i>240 309</i>	<i>310 466</i>
<i>Аренда автотранспорта</i>	<i>52 416</i>	<i>52 958</i>
<i>Обязательное .страхование а/трансп., имущества</i>	<i>13 359</i>	<i>20 480</i>
<i>Добровольное мед.страхование работников</i>	<i>98 519</i>	<i>95 618</i>
<i>Расходы на страхование зданий, сооружений, оборудования</i>	<i>93 888</i>	<i>93 928</i>
<i>Негосударственное пенсионное обеспечение</i>	<i>143 659</i>	<i>142 098</i>
<i>Командировочные .расходы проживание</i>	<i>195 273</i>	<i>114 445</i>
<i>Командировочные .расходы .суточные</i>	<i>86 666</i>	<i>131 441</i>
<i>Прочие коммунальные услуги</i>	<i>150 875</i>	<i>136 233</i>
<i>Услуги по подготовке кадров</i>	<i>91 421</i>	<i>86 960</i>
<i>Услуги связи</i>	<i>346 897</i>	<i>344 322</i>
<i>Услуги вневедомственной охраны</i>	<i>412 243</i>	<i>371 855</i>
<i>ИТ-услуги(поддержка АСУП)</i>	<i>343 609</i>	<i>273 583</i>
<i>Медицинский осмотр</i>	<i>111 784</i>	<i>106 929</i>
<i>Межевание и пр. землеустроительные работы</i>	<i>84 292</i>	<i>73 346</i>
<i>Прочие услуги сторонних организаций</i>	<i>452 152</i>	<i>447 616</i>
<i>Прочие</i>	<i>329 965</i>	<i>237 368</i>
Итого по элементам	105 693 296	94 157 029
Коммерческие расходы	12 833	17 877
Материальные затраты	117	860
Затраты на оплату труда	6 431	9 203
Обязательные страховые взносы, страхование от НС	1 931	2 752
Прочие затраты	4 354	5 062
Управленческие расходы	2 032 718	2 235 814
Материальные затраты	71 066	86 665
Затраты на оплату труда	1 313 003	1 279 812
Обязательные страховые взносы, страхование от НС	338 219	317 287
Амортизация ОС	52 882	63 134
Амортизация права пользования активом	46 669	47 128
Прочие затраты	210 879	441 788

19. Проценты к получению

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	440 292	275 429
Проценты по займам выданным	209 358	313 932
Иные проценты к получению	96 049	123 101
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	745 699	712 462

20. Проценты к уплате

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	(3 366 619)	(2 996 306)
Проценты по займам полученным	(147 894)	(579 300)
Проценты по арендным обязательствам	(640 696)	(570 563)
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	(4 155 209)	(4 146 169)

21. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Показатель	за 12 мес. 2023 г.	за 12 мес. 2022 г.
	(1)	(2)
Наименование		
1	2	3
Прочие доходы всего	13 577 356	6 210 746
в том числе:		
От реализации основных средств, кроме квартир	31 315	10 370
От реализации МПЗ	47 938	40 901
От продажи ценных бумаг	-	1 768
От реализации других активов	-	1 279
Корректировки в отношении выручки прошлых лет по передаче э/э при урегулировании разногласий	882 633	58 266
Прочие корректировки по выручке прошлых лет при урегулировании разногласий	539 555	274 049
Отражение доходов прошлых лет по потерям э/э при урегулировании разногласий	68 132	412 756
Корректировки в отношении пересчета налога на имущество за прошлые года	1 044 611	-
прочие корректировки прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	92 390	146 467
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	830 625	508 878
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности	47 595	49 616
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	3 615	16
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	348	51
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	97 601	58 758
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной	80 554	20 221

Показатель	за 12 мес. 2023 г.	за 12 мес. 2022 г.
	(1)	(2)
Наименование		
1	2	3
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	944 416	1 198 370
Доход от уменьшения (списания) оценочных обязательств	1 067 057	1 484 510
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценения стоимости запасов	355	192
Доходы по договорам уступки права требования	648 600	1 095 816
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	65 142	119 060
Страховые выплаты к получению	1 139 501	191 205
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	10 276	2 627
Доход от восстановления ранее признанных убытков от обесценения основных средств, незавершенного строительства и прав пользования активами	4 903 618	20 309
Доход от прекращения договора аренды	86 056	15 088
Доходы по актам компенсации затрат	334 672	19 716
Прочие	610 751	480 457
Прочие расходы всего	(16 711 762)	(9 344 299)
в том числе:		
От реализации основных средств, кроме квартир	(5 922)	(1 613)
От реализации МПЗ	(12 778)	(4 594)
От продажи ценных бумаг	-	(1 500)
От реализации других активов	(29)	(1 595)
Другие налоги	(1 204)	(4 105)
Расходы по оплате услуг банков	(7 219)	(5 224)
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	(5 022)	(3 888)
Резерв по сомнительным долгам	(1 955 965)	(1 051 280)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(373)	(419)
Резерв по оценочным обязательствам	(2 720 462)	(3 154 427)
Выбытие активов без дохода	(108 820)	(56 641)
Корректировки в отношении выручки по передаче э/э при урегулировании разногласий	(1 230 207)	(603 213)
Корректировки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде в отношении приобретения э/э для компенсации потерь при урегулировании разногласий	(845 617)	(898 682)
Корректировки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде в отношении прочей выручки при урегулировании разногласий	(399 458)	-
прочие корректировки прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	(343 126)	(583 499)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	(502 484)	(327 478)
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	(33 038)	(114 038)
Расходы по договорам уступки права требования	(648 600)	(1 095 816)
Невозмещаемый НДС	(381 279)	(166 744)
Взносы в объединения и фонды	(5 772)	(5 152)
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	(3 183)	(5 442)
Судебные издержки	(24 144)	(11 008)
Хищения, недостачи	-	(3 743)
Издержки по исполнительному производству	(4 532)	(10 300)
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	(538 734)	(508 286)

Показатель	за 12 мес. 2023 г.	за 12 мес. 2022 г.
	(1)	(2)
Наименование		
1	2	3
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	(34 877)	(37 190)
Расходы на проведение спортивных мероприятий	(4 925)	(2 451)
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	(20 170)	(17 670)
Расходы на благотворительность	(175 000)	(66 000)
Остаточная стоимость списываемых основных средств	(28 363)	(15 557)
Расходы от признания убытков от обесценения основных средств, незавершенного строительства и прав пользования активами	(5 680 043)	-
Амортизация права пользования активом	(943)	(989)
Расход от прекращения договора аренды	(81 414)	(15 942)
Чрезвычайные расходы, возмещаемые расходы по АВР и ущербу	(235 333)	(160 008)
Прочие	(672 726)	(409 805)

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни:

В частности, показываются за минусом соответствующих доходов следующие расходы:

- расходы от реализации основных средств,
- расходы от реализации запасов,
- расходы от реализации ценных бумаг,
- расходы от реализации других активов.

22. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его дочерние и зависимые общества, материнская компания ПАО «Россети», дочерние общества ПАО «Россети», основной управленческий персонал, а также негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 23 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

Информация об операциях с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, приведена в разделе 25 «Отношения с негосударственными пенсионными фондами».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, дочерние и зависимые общества, иные связанные компании.

22.1 Выручка/Доходы Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:		
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	2 144 941	1 731 451
Итого по услугам по передаче электроэнергии	2 144 941	1 731 451
Услуги по технологическому присоединению:		
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	227	1 196
Итого по услугам по технологическому присоединению	227	1 196
Выручка от продажи электроэнергии		
<i>в том числе материнской компании</i>	76	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	31	187
Итого по Выручка от продажи электроэнергии	107	187
Выручка от сдачи имущества в аренду		
<i>в том числе материнской компании</i>	4 168	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	1 122	1 052
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	45 459	38 658
Итого по выручке от сдачи имущества в аренду	50 749	39 710
Доходы от долевого участия в др. организациях		
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	3 734
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	8	231
Итого Доходы от долевого участия в др. организациях	8	3 965
Прочая выручка от операционной деятельности		
<i>в том числе материнской компании</i>	6 348	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	199	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	1 429 630	1 145 764
Итого Прочая выручка от операционной деятельности	1 436 177	1 145 764
Доходы прошлых лет		
<i>в том числе материнской компании</i>	1	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	309 245	277 056
Итого по Доходы прошлых лет	309 246	277 056
Процентные доходы по выданным займам		
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	113 344	167 690
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	96 014	146 241
Итого по Процентные доходы по выданным займам	209 358	313 931
Прочие виды выручки:		
<i>в том числе материнской компании</i>	-	780

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	51 933	18 507
Итого по прочим видам выручки	51 933	19 287
ИТОГО выручка/прочие доходы от продаж связанным сторонам	4 202 746	3 532 547

22.2 Стоимость/Прочие расходы приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Покупная электроэнергия, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	297	390
Итого по покупной электроэнергии	297	390
Услуги по передаче электрической энергии, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	20 674 462	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	2 717 201	19 994 565
Итого по Услуге по передаче электрической энергии	23 391 663	19 994 565
Услуги по тех. обслуживанию и ремонту оборудования, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	61 887	27 930
Итого по Услуге по тех. обслуживанию и ремонту оборудования	61 887	27 930
Услуги по технологическому присоединению:		
<i>в том числе материнской компании</i>	8 217	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	2 258
Итого по услугам по технологическому присоединению	8 217	2 258
Услуги по организации функционирования и развития ЕЭС		
<i>в том числе материнской компании</i>	-	207 458
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по Услуги по организации функционирования и развития ЕЭС	-	207 458
Услуги по техническому надзору		
<i>в том числе материнской компании</i>	52 351	42 249
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого Услуги по техническому надзору	52 351	42 249

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Аренда имущества, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	16	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	1 697	1 115
Итого аренда имущества	1 713	1 115
Процентные расходы по аренде		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	103 358	-
Итого Процентные расходы по аренде	103 358	-
Расходы на прочие товары, продукция, работы, услуги		
<i>от материнской компании</i>	34 659	13 671
<i>от дочерних обществ</i>	5 003	4 284
<i>от иных связанных компаний</i>	725 226	626 069
Итого Расходы на прочие товары, продукция, работы, услуги	764 888	644 024
Прочие услуги, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	151	-
<i>от дочерних обществ</i>	1 892	300
<i>от иных связанных компаний</i>	37 436	9 183
Итого прочие услуги	39 479	9 483
Убытки прошлых периодов		
<i>от материнской компании</i>	21	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	280 545	47 234
Итого по Убытки прошлых периодов	280 566	47 234
Капитализированные расходы на работы и услуги		
<i>от материнской компании</i>	409	260
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	1 023 032	188 790
Итого по Капитализированные расходы на работы и услуги	1 023 441	189 050
Начисленные дивиденды		
<i>материнской компании</i>	239 879	1 438 041
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
Итого по Начисленные дивиденды	239 879	1 438 041
ИТОГО себестоимость/прочие расходы связанных сторон	25 967 739	22 603 797

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Расчеты по оказанным Обществу услугам осуществляется по факту оказания услуг в денежной форме.

22.3 Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Дебиторская задолженность от связанных сторон

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	задолженность	резерв	задолженность	Резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	796 039	213 976	602 499	283 953	618 962	328 751
<i>перед материнской</i>	453	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	115	-	111	-	84	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	795 471	213 976	602 388	283 953	618 878	328 751
Авансы выданные, в том числе:	16 536	18	24 578	18	55 876	18
<i>перед материнской</i>	13 691	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними</i>	-	-	-	-	-	18
<i>перед иными связанными</i>	2 845	18	24 578	18	55 876	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	141 434	3 686	399 649	558	86 030	2 179
<i>перед материнской</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными</i>	-	-	17 852	-	-	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон:	141 434	3 686	381 797	558	86 030	2 179

Финансовые вложения и проценты по предоставленным займам по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	сумма	резерв	сумма	резерв	сумма	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Задолженность по предоставленным займам:	1 815 997	-	2 062 021	-	3 299 996	-
<i>перед материнской</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	1 010 997	-	1 073 021	-	1 760 996	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	805 000	-	989 000	-	1 539 000	-
Задолженность по начисленным процентам, в том числе:	415 336	-	433 322	-	268 579	-
<i>перед материнской</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними</i>	402 579	-	423 765	-	256 075	-
<i>перед иными связанными</i>	12 757	-	9 557	-	12 504	-

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	-	4 262	9 402
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	4 262	9 402
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	1 817	26 135	1 962
<i>с материнской компанией</i>	44	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	1 773	26 135	1 962
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	1 263 544	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	1 263 544	-	-
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1 265 361	30 397	11 364
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	1 804 600	2 594 747	2 009 143
<i>с материнской компанией</i>	1 038 561	131 099	42 752
<i>с дочерними обществами</i>	485	785	762
<i>с иными связанными сторонами</i>	765 554	2 462 863	1 965 629
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	67 013	894 055	25 498
<i>с материнской компанией</i>	29 773	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	37 240	894 055	25 498
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	184 435	7 465	3 685
<i>с материнской компанией</i>	2	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	184 433	7 465	3 685
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2 056 048	3 496 267	2 038 326

Займы полученные от связанных сторон

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Задолженность по полученным займам:	4 843 123	4 843 123	4 843 123
<i>по материнской компанией</i>	4 843 123	4 843 123	4 843 123
<i>по дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:	(20 774 461)	(16 469 738)
Поступления от продажи продукции, в том числе:	2 397 847	1 958 389
<i>Материнская компания</i>	45 109	-
<i>Дочерние общества</i>	199	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	2 352 539	1 958 389
Поступления от арендных платежей, в том числе:	25 764	12 195
<i>Материнская компания</i>	4 206	-
<i>Дочерние общества</i>	1 119	1 030
<i>Прочие связанные стороны</i>	20 439	11 165
Прочие поступления, в том числе:	17 852	655
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	17 852	655
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(23 208 357)	(18 439 579)
<i>Материнская компания</i>	(21 586 804)	(189 235)
<i>Дочерние общества</i>	(5 411)	(4 354)
<i>Прочие связанные стороны</i>	(1 616 142)	(18 245 990)
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	(5 646)	(1 191)
<i>Материнская компания</i>	(130)	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(5 516)	(1 191)
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(1 921)	(207)
<i>Материнская компания</i>	(133)	-
<i>Дочерние общества</i>	(1 788)	(207)
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций:	473 260	927 027
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	246 024	774 105
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	62 024	224 105
<i>Прочие связанные стороны</i>	184 000	550 000
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	227 345	152 922
<i>Материнская компания</i>	-	-

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
<i>Дочерние общества</i>	134 531	3 734
<i>Прочие связанные стороны</i>	92 814	149 188
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	(109)	-
<i>Материнская компания</i>	(109)	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:	(988 594)	(728 922)
Поступления кредитов и займов, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	(966 584)	(717 021)
<i>Материнская компания</i>	(966 584)	(717 021)
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Прочие платежи	(22 010)	(11 901)
<i>Материнская компания</i>	(2 332)	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(19 678)	(11 901)

23. Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий

В 2023 году Общество начислило членам Совета директоров, Правления вознаграждение в размере 225 252 тыс. руб., кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 39 462 тыс. рублей, (за 2022 год – 449 670 тыс. рублей, кроме того страховые взносы 73 404 тыс. рублей).

В 2023 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 792 тыс. рублей, в 2022 году – 794 тыс. рублей.

24. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс.руб.

Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Полученные, всего	549 316	678 118	450 569
<i>Банковские гарантии</i>	541 360	664 766	440 625
<i>Договора поручительства</i>	-	-	-
<i>Договор залога имущества</i>	-	15	89
<i>Прочие</i>	7 956	13 337	9 855
Выданные под собственные обязательства, всего	1 168 190	1 034 891	652 617
<i>Банковские гарантии</i>	1 077 657	948 687	405 101
<i>Прочие</i>	90 533	86 204	247 516

25. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Взносы в Негосударственный пенсионный фонд по добровольному пенсионному страхованию сотрудников Общества в течение 2023 года составили 145 315 тыс. рублей (за 2022 год – 143 531 тыс. рублей, за 2021 год – 165 559 тыс. рублей).

Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31.12.2023 г. 1 440 тыс. рублей, 31.12.2022 г. 1 604 тыс. рублей, 31.12.2021 г. на солидарном счете составляет 843 тыс. рублей.

26. Информация по сегментам

Внутренняя система управленческой отчетности Общества основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в регионах Российской Федерации.

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 Информация по сегментам, Общество идентифицирует следующие отчетные сегменты:

	Наименование филиала
сегмент 1	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Белгородэнерго»
сегмент 2	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Брянскэнерго»
сегмент 3	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Воронежэнерго»
сегмент 4	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Костромаэнерго»
сегмент 5	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Курскэнерго»
сегмент 6	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Липецкэнерго»
сегмент 7	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Орелэнерго»
сегмент 8	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Тамбовэнерго»
сегмент 9	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Смоленскэнерго»
сегмент 10	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Тверьэнерго»
сегмент 11	Филиал ПАО «Россети Центр» – «Ярэнерго»

Показатели исполнительного аппарата Общества, который не является операционным сегментом, представляются отдельно.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, у Общества было два контрагента, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Общества.

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента ПАО «АтомЭнергоСбыт» за 2023 год, составила 25 527 988 тыс. руб., или 20,7% от суммарной выручки Общества (в 2022 году – 22 231 229 тыс. руб., или 20,3%) по филиалам: «Курскэнерго», «Липецкэнерго», «Орелэнерго», «Смоленскэнерго», «Тамбовэнерго», «Тверьэнерго».

Общая сумма выручки, полученная от группы компаний ГК «ТНС энерго» за 2023 год, составила 21 153 372 тыс. руб., или 17,2% от суммарной выручки Общества (в 2022 году – 19 524 279 тыс. руб., или 17,8%) по филиалам: «Воронежэнерго», «Ярэнерго».

Информация по отчетным сегментам

Код	Период	Белгородэнерго	Воронежэнерго	Костромскойэнерго	Курскоеэнерго	Липецкэнерго	Орловэнерго	Смоленскэнерго	Тамбовэнерго	Тверьэнерго	Яросно	Испытательный аппарат	Итого
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
8310	2023	15 927 570	7 485 916	20 594 564	6 552 176	12 357 417	5 836 854	9 479 273	7 598 100	13 325 540	13 091 718	606 617	123 264 876
8311	2022	15 163 043	6 811 953	17 956 172	5 850 303	10 473 275	5 422 124	8 412 133	6 803 229	11 868 814	11 423 841	522 502	109 702 035
8320	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8321	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8300	2023	15 927 570	7 485 916	20 594 564	6 552 176	12 357 417	5 836 853	9 479 273	7 598 100	13 325 540	13 091 718	606 618	123 264 876
8400	2022	15 163 043	6 811 953	17 956 172	5 850 303	10 473 275	5 422 124	8 412 133	6 803 229	11 868 814	11 423 841	522 502	109 702 035
8501	2023	14 355 480	6 578 463	18 815 666	6 021 438	11 173 247	5 592 932	9 069 169	7 189 509	12 391 411	11 918 782	-	112 578 025
8401	2022	13 438 103	5 944 998	16 863 611	5 616 908	10 121 975	5 156 859	8 212 691	6 263 449	10 972 470	10 706 684	-	101 682 788
8502	2023	776 502	167 241	736 185	282 303	809 453	73 634	131 455	198 757	289 454	338 247	-	4 548 270
8402	2022	677 757	66 857	388 686	85 961	124 241	45 101	33 654	156 546	138 955	222 065	-	2 511 259
8502	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	416 769
8402	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	595 619
8503	2023	795 556	740 184	1 044 714	268 435	374 717	170 087	278 649	201 837	227 888	826 690	606 618	5 721 792
8403	2022	849 183	760 088	702 875	147 434	227 058	220 064	165 588	283 234	163 570	492 092	522 502	4 932 389
8503	2023	47 407	175 946	126 667	47 392	47 395	47 396	47 391	47 390	47 391	47 472	-	745 869
8403	2022	35 546	215 011	170 012	35 554	35 549	35 541	35 536	35 540	35 539	35 587	-	712 462
8504	2023	300 192	233 420	384 483	99 597	111 707	177 175	479 453	364 195	825 945	701 254	-	4 135 209
8404	2022	364 280	314 874	395 001	91 564	438 708	171 660	440 385	352 840	814 757	624 079	-	4 148 188
8505	2023	361 197	142 574	391 908	131 035	447 100	96 677	168 177	116 668	163 864	201 845	(5 746)	2 419 747
8405	2022	349 482	113 577	308 978	136 783	235 938	84 876	150 204	110 527	155 859	166 173	10 695	1 982 279
8306	2023	(2 546 904)	749 922	2 851 681	(392 492)	5 767 038	94 083	236 893	(215 847)	(1 291 408)	(252 123)	(8 374)	6 114 765
8406	2022	1 028 221	430 428	2 118 247	551 343	482 768	158 896	13 398	179 326	(735 691)	(526 823)	50 888	4 537 758
8507	2023	24 177 797	6 832 233	22 115 576	9 074 410	10 328 554	5 034 258	9 430 234	6 516 627	9 068 512	16 134 068	10 472 759	148 632 424
8407	2022	26 512 419	6 527 177	20 112 454	6 600 024	15 072 220	5 010 002	8 814 713	6 589 292	9 670 928	15 580 865	9 060 868	140 848 047
8508	2023	21 679 812	5 657 965	19 683 166	8 076 937	17 577 877	4 293 945	8 112 899	4 939 577	7 390 925	12 538 019	3 566 366	122 107 667
8408	2022	24 165 688	5 030 483	17 801 235	7 448 436	11 620 020	4 119 238	7 302 514	4 654 829	7 700 080	11 072 397	2 950 244	112 078 646
8509	2023	9 083 629	3 688 123	10 263 100	3 931 933	9 572 465	2 576 898	6 506 909	5 900 852	15 972 557	10 561 512	5 347 842	67 895 714
8409	2022	8 575 492	3 776 692	9 133 656	3 255 823	9 303 699	2 838 690	6 082 812	5 292 410	15 128 748	9 478 756	9 097 033	85 682 839
8300	2023	2 635 719	685 317	1 613 999	857 229	1 164 351	444 117	881 626	484 815	756 536	1 309 615	9 097 033	11 759 021
8400	2022	3 018 545	688 818	1 545 048	729 653	1 089 140	435 586	916 720	485 558	789 271	1 280 857	51 132	11 856 728
8398	2023	(4 111 101)	-	-	-	4 891 364	-	(338 411)	-	(485 088)	(753 219)	-	(776 423)
8485	2022	-	-	-	-	16 562	-	-	207	3 076	462	-	20 309

27. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Бесперебойное обеспечение электрической энергией промышленных потребителей и населения является общегосударственной задачей. Федеральным законом № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» установлено, что электроэнергетика является основой функционирования экономики и жизнеобеспечения, поэтому координация деятельности заинтересованных сторон должна производиться с учетом достижения необходимого баланса интересов между инвесторами и государством.

Исходя из стратегического назначения отрасли, Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски с целью сохранения своей эффективности и управления непрерывностью бизнеса.

1. Страновые и региональные риски

Начиная с 2022 года условия функционирования российской экономики существенно изменились (см. раздел «Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность»).

В силу специфики деятельности Общества и его устойчивости к внешней среде, влияние изменений условий хозяйствования непосредственно на Общество является ограниченным. Общество продолжит осуществлять непрерывную деятельность по обеспечению надежного, качественного и доступного электроснабжения и технологическому присоединению потребителей на территории Российской Федерации.

Обществом предпринимаются действия по оптимизации операционных и инвестиционных расходов, проведению взвешенной политики в области управления ликвидностью.

Общество концентрируется на усилении мер в области обеспечения информационной безопасности и охраны объектов электросетевой инфраструктуры, охране здоровья и социальном благополучии работников.

С учетом складывающейся оперативной обстановки, Обществом проводятся мероприятия по совершенствованию состояния антитеррористической и противодиверсионной защищенности объектов, усилению охраны объектов. Антитеррористическая политика Общества проводится в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 21 июля 2011 г. № 256-ФЗ «О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса», требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 19 сентября 2015 г. № 993 «Об утверждении требований к обеспечению безопасности линейных объектов топливно-энергетического комплекса».

2. Отраслевые риски. Риски, связанные с деятельностью Общества.

Риски снижения объемов потребления электроэнергии

Учитывая сложившуюся в результате роста санкционного давления на Российскую Федерацию макроэкономическую ситуацию, риски ухудшения ситуации в отрасли связаны, прежде всего, со снижением объемов потребления электроэнергии промышленными компаниями. В целях снижения возможных последствий данного риска, Общество осуществляет планирование деятельности с учетом возможных колебаний объема оказываемых услуг, реализует комплекс мероприятий по снижению технологических потерь электроэнергии и оптимизации инвестиционной программы.

Риски тарифного регулирования

Основные виды деятельности Общества (реализация услуг по передаче электрической энергии и осуществление технологического присоединения к электрическим сетям) регулируются государством путем установления тарифов на оказываемые услуги. К основным факторам риска государственного регулирования относятся, в частности, несоответствие темпов роста тарифа по передаче электроэнергии фактическому уровню инфляции, установление платы за осуществление технологического присоединения, не компенсирующей затраты Общества в полном объеме. Обществом реализуются меры, направленные на повышение эффективности операционной и инвестиционной деятельности,

последовательную реализацию утвержденных параметров тарифного регулирования и подготовку сбалансированных и экономически обоснованных предложений по их корректировке и установлению.

Операционно-технологические риски

Операционно-технологические риски связаны с физическим и моральным износом электросетевых активов, нарушением условий эксплуатации и операционных режимов электросетевого оборудования, повреждением оборудования, неправильной работой релейной защиты автоматики и противоаварийной автоматики, невыполнением программы ремонтов в необходимом объеме. В целях минимизации операционно-технологических рисков, Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Единой технической политике в электросетевом комплексе.

Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества.

Риск, связанный с неплатежами за оказанные услуги по передаче электрической энергии со стороны потребителей услуг

В целях минимизации риска неплатежей в Обществе утверждены Регламент работы с дебиторской задолженностью за оказанные услуги по передаче электрической энергии и Регламент работы с дебиторской задолженностью за поставленную электроэнергию, обеспечен контроль реализации мероприятий, предусмотренных Регламентами - ежеквартально на заседаниях Совета директоров Общества утверждаются планы-графики мероприятий по снижению просроченной задолженности, рассматриваются отчеты об их выполнении.

Общество следует методическим рекомендациям материнской компании ПАО «Россети» по подготовке материалов в отношении контрагентов, злостно уклоняющихся от погашения задолженности, для организации доследственной проверки по признакам состава преступления, предусмотренного статьей 177 Уголовного кодекса Российской Федерации, методическим рекомендациям о порядке направления обращений, заявлений и ходатайств в Федеральную службу судебных приставов и ее территориальные органы, методическим рекомендациям о порядке взаимодействия с Межрегиональными управлениями Росфинмониторинга для проведения финансовых расследований.

В целях снижения рисков неплатежей, обусловленных разногласиями, Обществом реализуются мероприятия по развитию и совершенствованию систем учета электроэнергии.

3. Финансовые риски

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Общество подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: кредитный риск, риск ликвидности, и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

С учетом структуры контрагентов Общества, подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Общество осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Общество реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности,

включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий.

Общество придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Информация о суммах свободного лимита по открытым, но не использованным кредитным линиям Общества по состоянию на отчетную дату, приведена в разделе «Кредиты и займы». Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Общество управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Обществе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Общества. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

[Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств] Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательства Общества выражены в российских рублях.

По состоянию на конец отчетного периода, Общество не наблюдает тенденций или событий, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Общества в результате изменения валютного курса

Процентный риск

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок.

Общество привлекает заемные средства для целей рефинансирования долга, финансирования инвестиционной и операционной деятельности. Общество не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированному и плавающим ставкам и анализирует подверженность рискам процентной ставки в динамике.

Долговой портфель Общества сформирован из инструментов, как с фиксированной, так и плавающей процентной ставкой для целей диверсификации рисков в случае рыночных колебаний. На момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Общества на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Принципы государственного регулирования в электроэнергетике предполагают учет экономически обоснованных затрат при установлении тарифов, что в долгосрочной перспективе позволяет учитывать рыночный уровень процентных ставок при установлении тарифов. Вследствие

изложенных факторов, а также с учетом умеренной долговой нагрузки Общества, влияние изменений уровня рыночных процентных ставок на финансовое состояние Общества является ограниченным.

4. Правовые риски

Для минимизации различного рода правовых рисков Общество в обязательном порядке осуществляет предварительный правовой анализ планируемых законодательных инициатив, корпоративных процедур, заключаемых сделок, прочих аспектов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных действующим законодательством и/или уставом Общества.

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах

Общество относится к категории крупнейших налогоплательщиков. Деятельность Общества построена на принципах добросовестности и открытости перед налоговыми органами. Общество ведет постоянный мониторинг изменений законодательства и предпринимает меры для получения информации о возможных изменениях на стадии их предварительного обсуждения. Общество не усматривает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с принципиальными изменениями налогового законодательства.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства

В условиях введения ограничительных мер в отношении Российской Федерации существует вероятность блокировки денежных средств в иностранной валюте, находящихся на счетах организаций, а также введения ограничений на переводы денежных средств в иностранной валюте недружественных стран в адрес контрагентов-нерезидентов. Учитывая, что объем обязательств Общества, номинированный в иностранной валюте, незначительный, а платежи Общества осуществляются преимущественно в валюте Российской Федерации, влияние данного вида рисков на Общество не является существенным.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества

Правовые риски Общества, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, отсутствуют, так как основная деятельность Общества не лицензируется.

Риски, связанные с антимонопольным регулированием

В Обществе принят ряд организационно-распорядительных документов, регулирующих деятельность по профилактике и противодействию коррупции, которые разработаны и утверждены с учетом актуальных требований антикоррупционного законодательства. Обществом ведется работа по профилактике коррупции, правовому просвещению и формированию основ законопослушного поведения работников и многие другие антикоррупционные процедуры.

Антикоррупционная политика ПАО «Россети» и дочерних обществ ПАО «Россети» в новой редакции утверждена решением Совета директоров ПАО «Россети» (выписка из протокола от 07.06.2023 № 620/2). В документе определен единый подход к реализации требований ст.13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», касающихся обязанности ПАО «Россети» и его дочерних обществ по разработке и принятию мер по предупреждению и противодействию коррупции: выявление и последующее устранение причин коррупции (профилактика коррупции); выявление, предупреждение и пресечение коррупционных и иных правонарушений; минимизация и (или) ликвидация последствий коррупционных и иных правонарушений, в том числе, предусмотренных ст.19.28 КоАП РФ «ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица».

Утвержден Кодекс корпоративной этики и должностного поведения работников, разработанный с учетом лучших практик в области корпоративного управления и направленный на повышение уровня корпоративной культуры сотрудников. Кодекс корпоративной этики определяет основные нормы и правила индивидуального и коллективного поведения работников, членов органов управления и контроля Общества.

В целях исполнения антикоррупционного законодательства Российской Федерации и совершенствования антикоррупционной деятельности в Обществе утверждена Антикоррупционная оговорка, которая включена во все заключаемые договора. Подписывая ее, контрагент подтверждает, что он ознакомился с Антикоррупционной хартией российского бизнеса, Антикоррупционной политикой

ПАО «Россети»/ДО ПАО «Россети», удостоверяя, что он полностью принимает ее положения и обязуется обеспечивать соблюдения требований Антикоррупционной политики.

В Обществе внедрен интерактивный канал взаимодействия с заявителями посредством корпоративного интернет-сайта, телефона «горячей линии» по сообщениям о фактах коррупции.

5. Риск информационной безопасности

Риск информационной безопасности связан с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий.

Система информационной безопасности Общества создается с учетом объектов критической инфраструктуры, эксплуатируемых в структурных подразделениях Общества, и включает в себя комплекс мер, необходимых для обеспечения непрерывности их функционирования.

6. Риски, связанные с географическими и климатическими особенностями. Экологический риск.

Климатические, сейсмические и другие природные условия регионов, где размещены производственные активы структурных подразделений Общества, осуществляющих деятельность по передаче электроэнергии, являются факторами риска для деятельности Общества. В частности, природные явления, вызванные температурными изменениями, такие как ураган, наводнение, обильный снегопад и ледяной дождь, способны нанести урон производственным активам Общества, в первую очередь линиям электропередачи.

Возможность воздействия природных явлений на электростетевые объекты, а также факторы удаленности и (или) труднодоступности, учитываются на этапах планирования и проектирования и при определении состава средств защиты. При строительстве электросетевых объектов применяются проектные решения, предусматривающие защиту объектов от негативного воздействия природных факторов, размещение ремонтных баз и аварийного резерва осуществляется с учетом удаленности электросетевых объектов.

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Вероятность возникновения ущерба (возмещения вреда), связанного с негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности Общества на окружающую среду, оценивается как незначительная, поскольку Общество не осуществляет эксплуатацию производственных объектов, оказывающих значительное негативное воздействие на окружающую среду. При существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на Общество вследствие экологических рисков.

7. Иные риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным рискам. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.

Генеральный директор



И.В. Маковский

Главный бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to L.A. Sklyarova.

Л.А. СклЯрова

« 15 » марта 2024 г.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 88 листа(ов)