

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «РОССЕТИ УРАЛ»
ЗА 2023 ГОД**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Россети Урал» за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие сведения	3
II.	Информация об учетной политике.....	4
1.	Основа составления.....	4
2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
3.	Нематериальные активы	5
4.	Основные средства.....	5
5.	Незавершенные капитальные вложения	7
6.	Права пользования активами и обязательства по аренде	8
7.	Обесценение основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами.....	9
8.	Финансовые вложения	10
9.	Запасы.....	11
10.	Расходы будущих периодов	12
11.	Дебиторская задолженность	12
12.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	13
13.	Долгосрочные активы к продаже.....	14
14.	Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал	14
15.	Кредиты и займы полученные	15
16.	Кредиторская задолженность.....	15
17.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	16
18.	Расчеты по налогу на прибыль.....	17
19.	Доходы	18
20.	Расходы	18
21.	Изменения учетной политики с 2023 года	20
III.	Раскрытие существенных показателей.....	21
1.	Нематериальные активы	21
2.	Основные средства.....	22
3.	Капитальные вложения.....	25
4.	Права пользования активами и обязательства по аренде	27
5.	Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	28
6.	Прочие внеоборотные активы.....	28
7.	Запасы.....	29
8.	Финансовые вложения	30
9.	Денежные средства и денежные эквиваленты	31
10.	Дебиторская задолженность.....	32
11.	Капитал и резервы	33
12.	Кредиты и займы	35
13.	Кредиторская задолженность.....	36
14.	Оценочные обязательства.....	37
15.	Условные обязательства и условные активы	37
16.	Налоги	38
17.	Выручка.....	41
18.	Расходы по обычным видам деятельности	41
19.	Проценты к получению	42
20.	Проценты к уплате	42
21.	Прочие доходы и расходы	42
22.	Связанные стороны	43
23.	Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий	47
24.	Обеспечения обязательств и платежей.....	47
25.	Отношения с Негосударственным пенсионным фондом.....	48
26.	Информация по сегментам	48
27.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	50
28.	События после отчетной даты	56

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Россети Урал» за 2023 год

I. Общие сведения

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

Адрес (место нахождения) Общества: Россия, 620026, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, стр. 140.

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» в уставном капитале Общества составила – 55,23% (на 31 декабря 2022 года – 51,52%; на 31 декабря 2021 года – 51,52%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет 3 филиала. 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 декабря 2023 года составила 15 049 человек (на 31 декабря 2022 года – 15 009 человек, 31 декабря 2021 года – 15 537 человек).

Состав Совета директоров ПАО «Россети Урал» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 20 от 9 июня 2023 года) в количестве 11 членов.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «Россети Урал» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 20 от 9 июня 2023 года) в количестве 5 членов.

Решением Совета директоров ПАО «Россети Урал» определен количественный состав Правления Общества – 6 человек.

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

Состав органов управления и контроля раскрыт в соответствующем разделе на сайте <https://rosseti-ural.ru/company/controls/>

В соответствии с протоколом № 20 от 9 июня 2023 года, на основании годового Общего собрания акционеров были внесены изменения в Устав Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» в отношении изменения полного фирменного наименования и организационно-правовой формы: Публичное акционерное общество «Россети Урал», сокращенного фирменного наименования: ПАО «Россети Урал» (далее также «Компания»). Соответствующие изменения были внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 3 августа 2023 года.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому 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 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. 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.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) отражены:

- исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение);
- исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров;
- 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 новая 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 (переоцененной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, и накопленного обесценения.

4. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, кроме линий электропередач, 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 100 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 объекта основных средств, однородных объектов (вида/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.

5. 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 начала использования объекта указанные выше 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.

6. 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 сумм 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»).

7. 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 географических регионов.

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:

- Филиал «Свердловэнерго»;
- Филиал «Пермэнерго»;
- Филиал «Челябэнерго».

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

8. Финансовые вложения

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, переоцениваются ежеквартально по состоянию на 31 декабря по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской Бирже (сайт в системе Интернет: <http://moex.com/>).

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.

9. Запасы

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».

10. 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 линейным способом 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».

11. 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.

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 или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. 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.

12. 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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- 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.

13. 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.

14. 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 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года 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.

15. 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.

16. 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.

17. 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:

- в отношении 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;
- по оплате отпусков;
- по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
- по 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 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.

18. 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;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

19. 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 Обществ 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. 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).

20. 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. Общехозяйственные расходы отражаются 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.

21. 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.

В целях повышения качества и обеспечения требования достоверности и полноты бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество внесло в бухгалтерскую (финансовую) отчетность отчетного года изменения в формат представления информации (структуру) пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2024 года 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 14/2022 «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.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Поступило	Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение	Балансовая стоимость		Первоначальная рыночная стоимость	Выбыло	Начисленные амортизации, включая амортизацию обесценения	Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные активы, всего	2023	45 314	(10 175)	35 139	35	—	—	(5 709)	45 349	(15 884)	29 465
	2022	12 654	(7 724)	4 930	32 660	—	—	(2 451)	45 314	(10 175)	35 139
в том числе:											
Исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2023	407	(336)	71	30	—	—	(41)	437	(377)	60
	2022	407	(295)	112	—	—	—	(41)	407	(336)	71
Исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение)	2023	44 659	(9 599)	35 060	5	—	—	(5 666)	44 664	(15 265)	29 399
	2022	11 999	(7 199)	4 800	32 660	—	—	(2 400)	44 659	(9 599)	35 060
Исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров	2023	93	(85)	8	—	—	—	(2)	93	(87)	6
	2022	93	(83)	10	—	—	—	(2)	93	(85)	8
Прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА	2023	155	(155)	—	—	—	—	—	155	(155)	—
	2022	155	(147)	8	—	—	—	(8)	155	(155)	—

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

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)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло	Накопленная амортизация и обесценение	Назначение, амортизация, включаемая в амортизационное обесценение	Признание(-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
I	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства	2023	170 589 169	(105 372 876)	65 216 293	14 446 484	(670 756)	554 823	(5 979 746)	—	184 364 897	(110 827 849)	73 537 048
	2022	163 748 830	(99 518 558)	64 230 272	7 265 016	(424 677)	370 976	(6 163 312)	—	170 589 169	(105 372 876)	65 216 293
в том числе:												
Здания	2023	9 877 963	(5 095 400)	4 782 563	496 515	(6 899)	5 407	(253 746)	—	10 367 579	(5 345 052)	5 022 527
	2022	9 652 046	(4 873 031)	4 779 015	244 740	(18 823)	13 184	(235 463)	—	9 877 963	(5 095 400)	4 782 563
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	4 018 170	(1 979 531)	2 038 639	400 103	(3 842)	3 518	(161 372)	—	4 414 431	(2 138 435)	2 275 996
	2022	3 893 401	(1 827 223)	2 066 178	141 394	(16 625)	14 354	(166 638)	—	4 018 170	(1 979 531)	2 038 639
Линии электропередач и устройства к ним	2023	73 143 728	(42 235 848)	30 907 880	7 264 445	(193 201)	107 727	(2 384 711)	—	80 214 972	(44 529 773)	35 685 199
	2022	69 094 557	(39 928 547)	29 166 010	4 164 558	(115 387)	96 103	(2 365 933)	—	73 143 728	(42 235 848)	30 907 880
Машины и оборудование	2023	79 564 543	(53 316 280)	26 248 263	5 552 433	(425 903)	397 268	(2 949 340)	—	84 691 073	(55 879 088)	28 811 985
	2022	77 218 620	(50 365 823)	26 852 797	2 582 590	(236 667)	211 050	(3 137 110)	—	79 564 543	(53 316 280)	26 248 263
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	193 133	(174 814)	18 319	2 869	(8 943)	8 943	(5 015)	—	187 059	(170 896)	16 163
	2022	195 973	(173 156)	22 817	796	(3 636)	3 621	(5 279)	—	193 133	(174 814)	18 319
Прочие	2023	3 658 728	(2 571 003)	1 087 725	724 584	(31 968)	31 960	(225 562)	—	4 351 344	(2 764 605)	1 586 739
	2022	3 562 375	(2 350 778)	1 211 597	129 892	(33 539)	32 664	(252 889)	—	3 658 728	(2 571 003)	1 087 725
Земельные участки и объекты природопользования	2023	132 904	—	132 904	5 535	—	—	—	—	138 439	—	138 439
	2022	131 858	—	131 858	1 046	—	—	—	—	132 904	—	132 904

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	2023	(102 934 835)	—	552 152	(6 252 452)	(108 635 135)
в том числе:	2022	(96 886 347)	—	355 333	(6 403 821)	(102 934 835)
Здания	2023	(4 997 015)	—	5 369	(259 814)	(5 251 430)
	2022	(4 769 561)	—	13 183	(240 637)	(4 997 015)
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	(1 914 704)	—	3 513	(166 798)	(2 077 989)
	2022	(1 757 759)	—	14 354	(171 299)	(1 914 704)
Линии электропередач и устройства к ним	2023	(41 189 809)	—	107 058	(2 483 211)	(43 565 962)
	2022	(38 830 436)	—	84 740	(2 444 113)	(41 189 809)
Машины и оборудование	2023	(52 093 232)	—	395 309	(3 110 804)	(54 808 727)
	2022	(49 011 444)	—	206 771	(3 288 559)	(52 093 232)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	(174 408)	—	8 943	(5 102)	(170 567)
	2022	(172 680)	—	3 621	(5 349)	(174 408)
Прочие	2023	(2 565 667)	—	31 960	(226 723)	(2 760 430)
	2022	(2 344 467)	—	32 664	(233 864)	(2 565 667)

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	(2 438 041)	272 706	(30 050)	2 671	—	—	(2 192 714)
	2022	(2 632 211)	240 509	(61 982)	15 643	—	—	(2 438 041)
в том числе:								
Здания	2023	(98 385)	6 068	(1 313)	38	—	—	(93 592)
	2022	(103 470)	5 174	(90)	1	—	—	(98 385)
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	(64 827)	5 426	(1 050)	5	—	—	(60 446)
	2022	(69 464)	4 661	(24)	—	—	—	(64 827)
Линии электропередач и устройства к ним	2023	(1 046 039)	98 500	(16 941)	669	—	—	(963 811)
	2022	(1 098 111)	78 180	(37 471)	11 363	—	—	(1 046 039)
Машины и оборудование	2023	(1 223 048)	161 464	(10 736)	1 959	—	—	(1 070 361)
	2022	(1 354 379)	151 449	(24 397)	4 279	—	—	(1 223 048)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	(406)	87	(10)	—	—	—	(329)
	2022	(476)	70	—	—	—	—	(406)
Прочие	2023	(5 336)	1 161	—	—	—	—	(4 175)
	2022	(6 311)	975	—	—	—	—	(5 336)

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	2 199 866	1 147 384	2 100 762
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(221 807)	(109 624)	(153 362)

2.5 Информация об ином использовании основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	289 999	176 153	173 041
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	12 992 059	12 580 176	10 241 535
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	502	6 483	760
Основные средства, переведенные на консервацию	49 049	54 491	40 572
Иное использование основных средств (зalog и др.)	—	—	—

3. Капитальные вложения

Затраты на незавершенное капитальное строительство отражены в составе прочих внеоборотных активов.

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
			Загоды за период	Списано		Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	Признание (-), восстановление (+) обесценения		
				Первоначальная стоимость	Обесценение				Первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2023	5 195 543	18 624 412	(60 099)	1 603	(16 956 077)	30 050	—	6 835 432
	2022	3 878 351	10 111 836	(71 928)	2 656	(8 771 132)	45 760	—	5 195 543
в том числе:									
Незавершенное строительство	2023	4 154 745	13 169 820	(60 069)	1 603	(11 528 013)	30 050	—	5 768 136
	2022	2 968 639	8 109 742	(71 928)	2 656	(6 900 124)	45 760	—	4 154 745
	2023	324	2 917 103	(11)	—	(2 917 092)	—	—	324
	2022	324	361 231	—	—	(361 231)	—	—	324
Приобретение основных средств	2023	390 332	1 340 346	—	—	(1 260 921)	—	—	469 757
	2022	356 996	386 387	—	—	(353 051)	—	—	390 332
Оборудование к установке	2023	649 879	1 195 239	—	—	(1 248 916)	—	—	596 202
	2022	548 908	1 254 035	—	—	(1 153 064)	—	—	649 879
Сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств	2023	263	1 904	(19)	—	(1 135)	—	—	1 013
	2022	3 484	441	—	—	(3 662)	—	—	263

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

тыс. руб.

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	
			4	3					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Авансы, выданные под капитальное строительство	2023	4 180	—	4 180	334 553	—	—	334 553	—
	2022	21 994	—	21 994	4 180	—	—	4 180	—

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

тыс. руб.

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	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права пользования активами	2023	2 590 712	(866 768)	1 723 944	721 079	(526 512)	259 928	(434 051)	471 217	(67 207)	430	3 045 207	(896 379)	2 148 828
в том числе:	2022	2 652 625	(724 104)	1 928 521	372 491	(506 093)	71 689	(333 401)	169 703	15 929	5 105	2 590 712	(866 768)	1 723 944
Здания	2023	928 968	(561 980)	366 988	145 038	(398 552)	(117 515)	(174 014)	391 667	124 729	287	557 939	(219 311)	338 628
	2022	940 228	(406 006)	534 222	37 462	(5 630)	(43 092)	(190 227)	4 731	29 430	92	928 968	(561 980)	366 988
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2022	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Линии электропередач и устройства к ним	2023	537 535	(105 044)	432 491	236 222	(68 485)	63 220	(76 889)	41 741	(32 814)	32	768 492	(172 974)	595 518
	2022	560 270	(138 067)	422 203	49 419	(156 039)	83 885	(51 301)	52 287	27 269	4 768	537 535	(105 044)	432 491
Машины и оборудование	2023	606 161	(114 280)	491 881	239 016	(30 344)	324 418	(149 795)	15 843	(158 695)	111	1 139 251	(406 816)	732 435
	2022	587 263	(106 763)	480 500	263 560	(274 071)	27 409	(53 245)	91 926	(46 443)	245	606 161	(114 280)	491 881
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	29 570	(7 618)	21 952	75 748	(62)	(1 321)	(7 600)	61	552	—	103 935	(14 605)	89 330
	2022	36 140	(9 095)	27 045	12 493	(19 321)	258	(9 081)	6 482	4 076	—	29 570	(7 618)	21 952
Земельные участки и объекты природопользования	2023	488 478	(77 846)	410 632	25 055	(29 069)	(8 874)	(25 753)	21 905	(979)	—	475 590	(82 673)	392 917
	2022	528 724	(64 173)	464 551	7 557	(51 032)	3 229	(29 547)	14 277	1 597	—	488 478	(77 846)	410 632

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 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	283 836	332 302	375 710
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	2 107 745	1 549 055	1 803 496
Итого обязательства по аренде		2 391 581	1 881 357	2 179 206

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 184 291 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (сумме 155 049 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 13 244 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 9 926 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 анализ индикаторов обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года и не выявило признаков обесценения.

6. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1	2	3	4
Программные продукты	2 427 252	2 287 649	2 253 715
Специальная одежда	32 174	31 669	212 319
Итого прочие внеоборотные активы	2 459 426	2 319 318	2 466 034

7. Запасы

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

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		тыс. руб.
		себестоимость	величина резерва под обесценение		выбыло	резерв под обесценение	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, всего	2023	855 745	(8 708)	4 690 788	(4 605 965)	(4 159)	—	—	940 568	(12 867)
	2022	755 070	(12 290)	3 505 395	(3 404 720)	3 582	—	—	855 745	(8 708)
Сырье и материалы	2023	848 162	(8 708)	4 650 417	(4 571 013)	(4 159)	—	—	927 566	(12 867)
	2022	754 720	(12 290)	3 209 276	(3 115 834)	3 582	—	—	848 162	(8 708)
Незавершенное производство	2023	7 572	—	22 565	(17 776)	—	—	—	12 361	—
	2022	—	—	90 336	(82 764)	—	—	—	7 572	—
Прочие запасы и затраты	2023	11	—	17 806	(17 176)	—	—	—	641	—
	2022	350	—	11 689	(12 028)	—	—	—	11	—

8. Финансовые вложения

8.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных 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
Долгосрочные финансовые вложения, всего	2023	2 880 171	1 455 626	—	—	—	2 400 111	2 880 171	3 855 737
	2022	2 880 562	2 590 451	—	(391)	343	(1 135 168)	2 880 171	1 455 626
в том числе:									
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	2023	1 944 352	1 455 626	—	—	—	2 400 111	1 944 352	3 855 737
	2022	1 944 743	2 590 451	—	(391)	343	(1 135 168)	1 944 352	1 455 626
	2022	—	—	—	—	—	—	—	—
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется — вклады в дочерние общества	2023	935 819	—	—	—	—	—	935 819	—
	2022	935 819	—	—	—	—	—	935 819	—

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	—	—	585 360	—	—	—	585 360	—
	2022	50 664	—	—	(50 664)	—	—	—	—
в том числе:									
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	2023	—	—	585 000	—	—	—	585 000	—
	2022	—	—	—	—	—	—	—	—
Уступка права требования	2023	—	—	360	—	—	—	360	—
	2022	50 664	—	—	(50 664)	—	—	—	—

8.2 Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование группы финансовых вложений		31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		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	1 944 352	5 800 089	1 944 352	3 399 978	1 944 743	4 535 194
	Краткосрочные финансовые вложения	—	—	—	—	—	—
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	935 819	935 819	935 819	935 819	935 819	935 819
	Краткосрочные финансовые вложения	585 360	585 360	—	—	50 664	50 664

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

Наименование группы финансовых вложений	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами
1	2	3	4	5	6	7
Вклады в прочие организации	3 244 257	(844 146)	2 400 111	1 050 990	(2 186 158)	(1 135 168)

8.4 Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам.

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	6 735 908	4 335 797	5 471 013
В том числе:			
Вклады в дочерние общества	935 819	935 819	935 819
Вклады в зависимые общества	—	—	—
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	5 800 089	3 399 978	4 535 194
Краткосрочные финансовые вложения, всего	585 360	—	50 664
В том числе:			
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	585 000	—	—
Уступка права требования	360	—	50 664

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1	2	3	4
Средства в кассе	—	—	—
Средства на расчетных счетах	3 101 046	620 045	1 831 055
Средства на валютных счетах	—	—	—
Средства на специальных счетах в банках	—	—	—
Итого денежные средства	3 101 046	620 045	1 831 055

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1	2	3	4
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	–	2 023 197	–
Итого денежные эквиваленты	–	2 023 197	–
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3 101 046	2 643 242	1 831 055

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

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	1 861 042	895 349
Налоги и возмещения ФСС	96 608	3 082
Расчеты по исполнительным документам	485 029	214 010
Возмещение ущерба от страховой компании	171 581	98 025
Проценты по депозитам и остаткам денежных средств в банках	272 724	220 898
Возвраты авансов	23 728	62 248
Государственное целевое финансирование	480 361	–
Прочие поступления	331 011	297 086
Прочие платежи по текущей деятельности	4 306 806	3 012 652
Платежи по налогам	2 026 410	1 182 630
Расчеты с подотчетными лицами	341 809	407 829
Возвраты авансов	305 156	163 826
Расчеты с НПФ	223 340	215 000
Расчеты по исполнительным документам	202 727	158 650
Расчеты с профкомом	103 802	92 321
Страхование	202 727	210 884
Расчеты по удержаниям	207 033	191 657
Прочие выплаты	693 715	389 855

10. Дебиторская задолженность

10.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	9 432 884	8 615 597	6 754 070
Долгосрочная дебиторская задолженность	203 076	159 122	155 295
Покупатели и заказчики	9 734	2 656	3 188
Прочие дебиторы	193 342	156 466	152 107
<i>Расчеты по оперативному управлению имуществом</i>	<i>101 763</i>	<i>99 289</i>	<i>99 289</i>
<i>Авансы выданные</i>	<i>34 313</i>	<i>35 387</i>	<i>51 849</i>
<i>Прочие дебиторы</i>	<i>57 266</i>	<i>21 790</i>	<i>969</i>

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1	2	3	4
Краткосрочная дебиторская задолженность	9 229 808	8 456 475	6 598 775
Покупатели и заказчики	7 033 833	7 305 915	5 881 687
Авансы выданные	126 903	74 213	96 980
Прочие дебиторы:	2 069 072	1 076 347	620 108
НДС с авансов полученных*	921 982	476 611	418 586
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	600 136	215 353	62 737
Расчеты по исполнительным документам, решениям суда (в т. ч по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам)	33 462	45 319	26 409
Расчеты по процентам (к получению)	23 652	1 728	—
Задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	—	40 077	—
Расчеты с депозитарием по выплате дивидендов	342 057	182 296	9 359
Возмещение ущерба от страховой компании	78 793	55 535	29 025
Прочие дебиторы	68 990	59 428	73 992

* НДС с авансов полученных не входит в состав дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность», в бухгалтерском балансе отражается в строке 1260 «Прочие оборотные активы».

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2023	(7 599 683)	(707 889)	887 998	447 277	(6 972 297)
	2022	(8 826 335)	(631 160)	1 379 877	477 935	(7 599 683)

Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31 декабря 2023 года составляет 448 485 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 481 448 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 года – 270 265 тыс. руб.).

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. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 10 (десять) копеек каждая в количестве 87 430 485 711 штук на общую сумму 8 743 049 тыс. руб.

11.2 Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года величина резервного фонда составила 437 152 тыс. руб., что составляет 5% от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью.

11.3 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества сформирован в 2008 году в результате реорганизации в форме присоединения в виде разницы между величиной чистых активов и уставным капиталом

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1	2	3	4
Эмиссионный доход	943 995	943 995	943 995
Вклады акционеров в имущество Общества	—	—	—
Сумма добавочных капиталов присоединенных обществ при реорганизации	16 065 508	16 065 508	16 065 508
Итого добавочный капитал (без переоценки)	17 009 503	17 009 503	17 009 503

11.4 Дивиденды

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

Годовое Общее собрание акционеров ПАО «Россети Урал» 9 июня 2023 года приняло решение о распределении чистой прибыли Общества по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год в общей сумме 3 269 162 тыс. руб. (по итогам 2021 года: 5 173 772 тыс. руб., по итогам 2020 года: 19 328 тыс. руб.). На выплату дивидендов по итогам 2022 года направлено 2 095 709 тыс. руб., с учетом промежуточных дивидендов, распределенных по итогам 9 месяцев 2022 года в сумме 1 655 058 тыс. руб. на внеочередном собрании акционеров 23 декабря 2022 года, в отчетном периоде на выплату дивидендов была направлена нераспределенная прибыль 2022 года в размере 440 650 тыс. руб., (по итогам 2021 года 2 177 019 тыс. руб., по итогам 2020 года чистая прибыль не направлялась), что составило по итогам 9 месяцев 2022 года 0,01893 руб. на одну обыкновенную акцию Общества, по итогам 2022 года 0,00504 руб. на одну обыкновенную акцию (по итогам 2021 года 0,0249 руб., по итогам 2020 года: 0 руб.).

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.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	12 864 396	3 269 162
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	87 430 485 711	87 430 485 711
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	0,0001471	0,0000374

12. Кредиты и займы

12.1 Информация о движении заемных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по кредитам и займам на начало года	10 486 091	10 605 959	8 295 630	7 238 772
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	18 525 641	10 975 004	1 118 514	—
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(67 640)	(8 149 288)	67 640	8 149 288
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	—	—	1 791 358	1 694 223
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	(9 539 909)	(2 945 584)	(9 049 776)	(7 060 969)
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	—	—	(1 754 747)	(1 725 684)
Остаток задолженности по кредитам и займам на конец года	19 404 183	10 486 091	468 619	8 295 630

12.2 Информация о видах заемных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
1	2	3	4	5
Обеспеченные кредиты и займы	—	—	—	—
Необеспеченные кредиты и займы	19 390 917	10 472 825	298 931	8 162 554
Обеспеченные облигационные займы	—	—	—	—
Необеспеченные облигационные займы	13 266	13 266	—	—
Проценты к уплате	—	—	169 688	133 076

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 43 210 151 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 28 764 621 тыс. руб.). Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Проценты по заемным средствам

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	423 222	287 658
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	—	—
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	1 368 136	1 406 565
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	1 791 358	1 694 223

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
Обеспеченные кредиты и займы	—	—	—	—	—	—	—
Необеспеченные кредиты и займы	19 689 849	298 931	8 690 083	10 700 835	—	—	—
Обеспеченные облигационные займы	—	—	—	—	—	—	—
Необеспеченные облигационные займы	13 266	—	13 266	—	—	—	—
Проценты к уплате	169 688	169 688	—	—	—	—	—
Итого на 31 декабря 2023 года	19 872 803	468 619	8 703 349	10 700 835	—	—	—

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
Обеспеченные кредиты и займы	—	—	—	—	—	—	—
Необеспеченные кредиты и займы	18 635 379	8162 554	67 640	9 452 009	—	953 176	—
Обеспеченные облигационные займы	—	—	—	—	—	—	—
Необеспеченные облигационные займы	13 266	—	—	13 266	—	—	—
Проценты к уплате	133 076	133 076	—	—	—	—	—
Итого на 31 декабря 2022 года	18 781 721	8295 630	67 640	9 465 275	—	953 176	—

13. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	20 423 526	19 884 826	18 043 787
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	6 819 531	4 408 184	5 684 895
Поставщики и подрядчики	884 746	1 938 224	3 176 289
Авансы полученные	3 606 271	920 860	703 964
Финансовое обеспечение*	220 622	—	—
Расчеты по обязательствам по аренде	2 107 745	1 549 055	1 803 496
Прочие долгосрочные обязательства	147	45	1 146
Краткосрочная кредиторская задолженность	13 603 995	15 476 642	12 358 892
Поставщики и подрядчики	6 829 273	7 619 344	8 018 115
Задолженность перед персоналом	14	42	414 482
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	1 851 460	3 133 342	1 243 645
Задолженность по налогу на имущество	46 253	22 311	231 459
Задолженность по страховым взносам	805 836	1 173 562	235 326
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	989 798	1 352 713	667 697
Задолженность по налогу на прибыль	2 153	576 304	—
НДФЛ	2	574	99 164
Задолженность по прочим налогам и сборам	7 418	7 878	9 999
Авансы полученные	3 880 372	2 397 570	1 830 195
По технологическому присоединению	2 356 681	1 452 768	1 177 096
За услуги по передаче электроэнергии	49 544	73 312	76 040
По компенсации затрат по выносу линий	1 175 044	795 144	493 484
Прочие авансы	299 103	76 346	83 575

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
1	2	3	4
Прочие кредиторы	416 180	156 314	467 300
<i>НДС с авансов *</i>	855	478	478
<i>Финансовое обеспечение</i>	263 794	—	—
<i>Расчеты по исполнительным документам, решениям суда (в т.ч. штрафам, пеням и неустойкам)</i>	974	1 815	249 316
<i>Возмещение ущерба от страховой компании</i>	50 096	41 083	8 964
<i>Прочие кредиторы</i>	100 461	112 938	208 542
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	342 860	1 837 728	9 445
Расчеты по обязательствам по аренде	283 836	332 302	375 710

* НДС с авансов выданных не входит в состав кредиторской задолженности, в бухгалтерском балансе отражается в строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

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	4 784 915	4 426 495	(3 679 755)	(600 427)	4 931 228
	2022	2 997 808	4 781 704	(2 880 452)	(114 145)	4 784 915
в том числе:						
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	2023	2 396 359	172 503	(422 679)	(584 330)	1 561 853
	2022	1 315 002	1 564 759	(375 511)	(107 891)	2 396 359
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2023	584 984	1 600 032	(1 527 644)	—	657 372
	2022	492 625	1 407 297	(1 314 938)	—	584 984
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год	2023	1 803 358	2 543 867	(1 728 849)	(16 097)	2 602 279
	2022	1 185 173	1 809 327	(1 184 888)	(6 254)	1 803 358
Оценочные обязательства по лесовосстановлению	2023	214	3 864	(583)	—	3 495
	2022	5 008	321	(5 115)	—	214
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	2023	—	106 229	—	—	106 229
	2022	—	—	—	—	—

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

16. Налоги

16.1 Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		2 880 163		593 501
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	1 010 105	202 020	925 104	185 021
По иным основаниям				
в том числе:				
Остаточная стоимость при ликвидации ОС	92 662	18 532	91 141	18 228
Итого ПНР	1 102 767	220 552	1 016 245	203 249

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(78)	(16)	(70)	(14)
По иным основаниям				
в том числе:				
Доход от безвозмездного пользования муниципальным имуществом	33 566	6 713	21 076	4 215
Доход от продажи квартир	3 230	647	—	—
Фактические перерасчеты прошлых лет	(310 808)	(62 162)	(217 408)	(43 482)
Итого ПНД	(274 090)	(54 817)	(196 402)	(39 281)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	559 441	111 889	1 778 834	355 767
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	—	—	—	—
По оценочным обязательствам	37 312	7 463	1 752 229	350 446
По резервам сомнительных долгов	—	—	—	—
По иным основаниям				
в том числе:				
Аренда	506 316	101 263	—	—
Прочие оборотные активы	11 743	2 349	16 375	3 275
Доходы буд. периодов	4 070	814	9 810	1 962
Убытки от реализации ОС и ОПХ	—	—	420	84
Погашение ОНА	(528 068)	(105 614)	(456 778)	(91 356)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	—	—	—	—
По оценочным обязательствам	—	—	—	—
По резервам сомнительных долгов	(527 079)	(105 416)	(231 470)	(46 294)
По иным основаниям				
в том числе:				
Убытки от реализации ОС и ОПХ	(989)	(198)	—	—
Аренда	—	—	(225 308)	(45 062)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	31 373	6 275	1 322 056	264 411
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	5 529 255	1 105 851	1 104 828	220 965
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	3 129 144	625 829	1 101 202	220 240
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	—	—	—	—
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	—	—	—	—
По иным основаниям				
в том числе:				
Финансовые вложения	2 400 111	480 022	—	—
Запасы	—	—	3 626	725
Погашение ОНО	(1 457)	(291)	(1 137 307)	(227 462)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	—	—	—	—
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	—	—	—	—
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	—	—	—	—
По иным основаниям				
в том числе:				
Финансовые вложения	—	—	(1 135 168)	(227 034)
Запасы	(1 010)	(202)	—	—
Прочие внеоборотные активы	(447)	(89)	(2 139)	(428)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	5 527 798	1 105 560	(32 479)	(6 497)

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)		9 733 066		5 141 884
Использование налоговых убытков прошлых лет		—		—
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		9 733 066		5 141 884
Текущий налог на прибыль		1 946 613		1 028 377

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 году, 20% – в 2022 году.

Изменение отложенных налогов

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	1 679 161	1 476 053
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	111 889	355 767
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)		
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(105 614)	(91 356)
Списано по строке (строка 2460)	44 619	(61 303)
Списано в отчетном году (строка 2412)	—	—
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)	1 730 055	1 679 161
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	4 831 410	4 837 907
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	1 105 851	220 965
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	—	—
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(292)	(227 462)
Списано в отчетном году (строка 2412)	—	—
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)	5 936 969	4 831 410

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 106 228 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 102 775 тыс. руб. и включен в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

16.4 Прочие налоги и сборы

В 2023 году – начислено: налог на имущество 440 776 тыс. руб., НДС 5 734 877 тыс. руб., НДФЛ 1 905 887 тыс. руб., водный налог 5 тыс. руб., транспортный налог 13 187 тыс. руб., земельный налог 9 000 тыс. руб., госпошлина 108 782 тыс. руб., страховые взносы 4 378 273 тыс. руб.

В 2022 году – начислено: налог на имущество 540 295 тыс. руб., НДС 4 740 948 тыс. руб., НДФЛ 1 623 544 тыс. руб., водный налог 4 тыс. руб., транспортный налог 13 170 тыс. руб., земельный налог 8 491 тыс. руб., госпошлина 32 316 тыс. руб., страховые взносы 3 703 444 тыс. руб.

17. Выручка

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	105 283 472	88 722 517
Услуги по передаче электроэнергии	101 389 494	85 718 111
Услуги по технологическому присоединению	1 934 455	1 258 948
Аренда	83 475	36 391
Прочая продукция, товары, работы, услуги промышленного характера	1 876 024	1 708 436
Прочая продукция, товары, работы, услуги непромышленного характера	24	631
Прочая деятельность	–	–

18. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	90 419 017	80 319 136
Услуги по передаче электроэнергии	88 291 875	78 342 642
Услуги по технологическому присоединению	604 821	489 834
Аренда	13 244	9 926
Прочая продукция, товары, работы, услуги промышленного характера	1 509 077	1 474 312
Прочая продукция, товары, работы, услуги непромышленного характера	–	2 422
Прочая деятельность	–	–
Коммерческие расходы	86 347	74 947
Управленческие расходы	1 862 018	1 675 211

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Материальные затраты	15 513 707	14 620 649
Затраты на оплату труда	14 067 191	12 011 396
Отчисления на социальные нужды	4 173 163	3 534 505
Амортизация	6 384 518	6 461 918
Прочие затраты	52 234 223	45 448 059
в том числе:		
Работы и услуги производственного характера	48 782 745	42 086 174
Налоги и сборы	735 786	753 242
Услуги сторонних организаций	1 901 864	1 727 656
Прочие	813 828	880 987
Итого по элементам	92 372 802	82 076 527
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(5 420)	(7 233)
Итого расходы по обычным видам деятельности	92 367 382	82 069 294

19. Проценты к получению

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	234 650	143 764
Проценты по займам выданным	—	—
Иные проценты к получению	64 697	79 360
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	299 347	223 124

20. Проценты к уплате

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	1 367 119	1 071 898
Проценты по займам полученным	1 017	334 667
Проценты по арендным обязательствам	184 291	155 049
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	1 552 427	1 561 614

21. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	18 940	(105 702)	43 490	(58 714)
Убыток от продажи и иного выбытия капитальных вложений	—	(59 841)	—	(71 963)
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	816 481	(874 064)	762 276	(722 225)
Доходы и расходы от продажи нематериальных активов	—	—	—	—
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	3 244 257	(844 146)	1 050 990	(2 186 158)
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты	—	—	—	—
Прибыль/(убыток) от покупки иностранной валюты	—	—	—	—

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Продажа иных активов	46 995	(41 183)	33 612	(28 481)
Доход в виде возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений, предоставленного Обществу другими лицами	121 968	—	66 520	—
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	188	—	—	—
Резерв сомнительных долгов	887 998	(707 889)	1 379 877	(631 160)
Резерв под обесценение финансовых вложений	—	—	—	—
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	600 427	(172 503)	114 145	(1 564 758)
Прибыль/(убыток) по операциям прошлых лет, выявленная в отчетном году	677 661	(571 530)	646 214	(671 427)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	426 906	(15 602)	278 437	(10 070)
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	432 351	—	30 643	—
Доходы и расходы по договорам уступки права требования	435 461	(454 229)	318 146	(316 579)
Взносы в объединения и фонды	—	(326 545)	—	(307 266)
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам и пенсионерам	—	(451 864)	—	(412 031)
Расходы на благотворительность	—	(210 250)	—	(53 000)
Доход от компенсации затрат за вынос линий	548 689	—	240 502	—
Списание программных продуктов в связи с применением политики импортозамещения	—	(425 186)	—	(147 656)
Иные операции	326 307	(586 292)	349 835	(480 429)
Итого прочие доходы/расходы	8 584 629	(5 846 826)	5 314 687	(7 661 917)

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 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 общества, иные связанные компании.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии		
в том числе материнской компании	—	—
в том числе дочерним обществам	10 096 527	8 130 067
в том числе иным связанным компаниям	—	—
Итого по услугам по передаче электроэнергии	10 096 527	8 130 067
Услуги по технологическому присоединению		
в том числе материнской компании	—	—
в том числе дочерним обществам	—	183
в том числе иным связанным компаниям	—	—
Итого по услугам по технологическому присоединению	—	183
Прочие виды выручки		
в том числе материнской компании	5 007	1 656
в том числе дочерним обществам	413 367	365 743
в том числе иным связанным компаниям	34 400	566 964
Итого по прочим видам выручки	452 774	934 363
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	10 549 301	9 064 613

22.2 Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Услуги по передаче электрической энергии, в том числе:		
от материнской компании	18 362 491	—
от дочерних обществ	6 965 382	6 596 850
от иных связанных компаний	—	15 536 938
Итого по услугам по передаче электрической энергии	25 327 873	22 133 788
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
от материнской компании	52 133	212 312
от дочерних обществ	140 323	108 454
от иных связанных компаний	70 955	75 693
Итого работы и услуги производственного характера	263 411	396 459
Услуги связи, в том числе:		
от материнской компании	—	—
от дочерних обществ	—	—
от иных связанных компаний	142 060	128 524
Итого по услугам связи	142 060	128 524
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
от материнской компании	9 211	5 464
от дочерних обществ	—	—
от иных связанных компаний	516 075	227 362
Итого информационные услуги и ПО	525 286	232 826
Консультационные услуги, в том числе:		
от материнской компании	—	—
от дочерних обществ	—	—
от иных связанных компаний	901	1 100
Итого консультационные услуги	901	1 100
Расходы по аренде имущества, в том числе:		
от материнской компании	42 239	—
от дочерних обществ	21 413	9 757
от иных связанных компаний	3 767	2 532
Итого аренда имущества	67 419	12 289
Прочие услуги, в том числе:		
от материнской компании	—	—
от дочерних обществ	30 705	16 716
от иных связанных компаний	168 098	16 657
Итого прочие услуги	198 803	33 373
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	26 525 753	22 938 359

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 по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	539 299	(110 985)	622 680	(150 133)	380 419	(160 133)
перед материнской компании	133	—	—	—	—	—
перед дочерними обществами	423 676	—	415 054	—	219 723	—
перед иными связанными сторонами	115 490	(110 985)	207 626	(150 133)	160 696	(160 133)
Авансы выданные, в том числе:	28 125	—	11 760	—	10 165	—
перед материнской компании	6 692	—	0	—	—	—
перед дочерними обществами	21 396	—	4 302	—	4 324	—
перед иными связанными сторонами	37	—	7 458	—	5 841	—
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	199 914	(35 375)	160 020	(15 618)	135 645	(8 235)
перед материнской компании	—	—	—	—	—	—
перед дочерними обществами	151 507	—	99 292	—	99 406	—
перед иными связанными сторонами	48 407	(35 375)	60 728	(15 618)	36 239	(8 235)
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	767 338	(146 360)	794 460	(165 751)	526 229	(168 368)

В составе прочей дебиторской задолженности перед дочерними организациями учтена сумма займа, выданного ООО «Электросетевая компания» в размере 46 800 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	—	860 007	1 036 256
с материнской компанией	—	—	—
с дочерними обществами	—	—	—
с иными связанными сторонами	—	860 007	1 036 256
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	11 369	273	631
с материнской компанией	11 062	—	—
с дочерними обществами	307	273	631
с иными связанными сторонами	—	—	—
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	—	—	—
с материнской компанией	—	—	—
с дочерними обществами	—	—	—
с иными связанными сторонами	—	—	—
Итого долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	11 369	860 280	1 036 887

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	1 586 520	2 750 553	1 753 694
с материнской компанией	919 137	157 115	31 642
с дочерними обществами	602 548	655 867	560 283
с иными связанными сторонами	64 835	1 937 571	1 161 769
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	69 588	69 312	69 002
с материнской компанией	68 500	—	—
с дочерними обществами	1 006	812	502
с иными связанными сторонами	82	68 500	68 500
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	—	852 772	135
с материнской компанией	—	852 637	—
с дочерними обществами	—	—	—
с иными связанными сторонами	—	135	135
Итого краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1 656 108	3 672 637	1 822 831

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		
Поступления от продажи продукции, в том числе:	12 302 133	10 499 625
материнская компания	513	—
дочерние общества	12 259 823	9 878 597
прочие связанные стороны	41 797	621 028
Поступления от арендных платежей, в том числе:	42 356	19 117
материнская компания	1 246	—
дочерние общества	19 429	17 153
прочие связанные стороны	21 681	1 964
Прочие поступления, в том числе:	123 955	83 274
материнская компания	11 063	—
дочерние общества	1 570	227
прочие связанные стороны	111 322	83 047
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(31 692 822)	(26 096 392)
материнская компания	(22 940 898)	(127 336)
дочерние общества	(8 319 196)	(7 930 977)
прочие связанные стороны	(432 728)	(18 038 079)
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	—	—
материнская компания	—	—
дочерние общества	—	—
прочие связанные стороны	—	—
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(3 194)	(381)
материнская компания	(2 558)	(381)
дочерние общества	(636)	—
прочие связанные стороны	—	—
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	—	—
материнская компания	—	—
дочерние общества	—	—
прочие связанные стороны	—	—
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	—	—
материнская компания	—	—
дочерние общества	—	—
прочие связанные стороны	—	—
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	1 762 363	1 300 571
материнская компания	—	—
дочерние общества	1 345 420	855 944
прочие связанные стороны	416 943	444 627

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:		
материнская компания	(832 302)	(658 878)
дочерние общества	(22)	(436)
прочие связанные стороны	–	–
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:		
материнская компания	(832 280)	(658 442)
дочерние общества	(46 800)	–
прочие связанные стороны	–	–
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления кредитов и займов, в том числе:		
материнская компания	–	–
дочерние общества	–	–
прочие связанные стороны	–	–
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:		
материнская компания	(1 151 604)	(1 121 534)
дочерние общества	(1 151 604)	(1 121 534)
прочие связанные стороны	–	–
	–	–

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

В 2023 году Общество начислило членам Совета директоров, Правления вознаграждение в размере 97 125 тыс. руб., кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 19 447 тыс. руб., (за 2022 год – 87 954 тыс. руб., кроме того страховые взносы 16 616 тыс. руб.).

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

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 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 год
1	2	3	4
Полученные, всего	983 812	195 075	50 645
Банковские гарантии	960 951	170 052	29 870
Договора поручительства	–	–	–
Договор залога имущества	1 972	4 203	5 702
Прочие	20 889	20 820	15 073
Выданные под собственные обязательства, всего	430 183	228 626	6 793
Поручительство	–	–	–
Банковские гарантии	429 740	206 826	6 195
Прочие	443	21 800	598

25. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Взносы в Негосударственный пенсионный фонд по добровольному пенсионному страхованию сотрудников Общества в течение 2023 года составили 223 340 тыс. руб. (за 2022 год – 215 000 тыс. руб., за 2021 год – 218 032 тыс. руб.). Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года на солидарном счете составляет 0 тыс. руб.

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 в регионах Российской Федерации.

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

- Филиал Пермэнерго, филиал Свердловэнерго, филиал Челябэнерго.

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 четыре контрагента, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Общества. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов Пермэнерго, Свердловэнерго и Челябэнерго.
- Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Пермская энергосбытовая компания» за 2023 год, составила 16 880 112 тыс. руб., или 16% от суммарной выручки Общества (в 2022 году – 14 817 820 тыс. руб., или 17%).
- Общая сумма выручки, полученная от Свердловский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс» за 2023 год, составила 16 162 341 тыс. руб., или 15% от суммарной выручки Общества (в 2022 году 13 126 903 тыс. руб. или 15%).
- Общая сумма выручки, полученная от ООО «Уралэнергосбыт» за 2023 год, составила 14 604 328 тыс. руб., или 14% от суммарной выручки Общества (в 2022 году 13 185 888 тыс. руб. или 15%).
- Общая сумма выручки, полученная от АО «ЕЭНС» за 2023 год, составила 10 101 015 тыс. руб., или 10% от суммарной выручки Общества (в 2022 году – 8 176 080 тыс. руб., или 9%).

	Период	Пермэнерго	Свердловэнерго	Челябэнерго	ИА Россети Урал	Итого
1	2	3	4	5	6	9
Выручка от внешних покупателей	2023	28 783 556	48 151 572	28 200 299	148 045	105 283 472
	2022	23 901 035	39 097 141	24 974 673	749 668	88 722 517
Выручка от продаж между сегментами	2023	—	—	—	—	—
	2022	—	—	—	—	—
Итого выручка сегмента	2023	28 783 556	48 151 572	28 200 299	148 045	105 283 472
	2022	23 901 035	39 097 141	24 974 673	749 668	88 722 517
<i>в т.ч.</i>						
<i>выручка от передачи</i>	2023	27 744 289	46 900 230	26 744 975	—	101 389 494
	2022	23 373 400	38 346 008	23 998 703	—	85 718 111
<i>выручка от технологического присоединения</i>	2023	690 519	619 493	624 443	—	1 934 455
	2022	369 169	580 173	309 606	—	1 258 948
<i>выручка от продажи электроэнергии</i>	2023	—	—	—	—	—
	2022	—	—	—	—	—
<i>прочая выручка</i>	2023	348 748	631 849	830 881	148 045	1 959 523
	2022	158 465	170 961	666 364	749 668	1 745 458
Проценты к получению	2023	—	828	2 791	295 728	299 347
	2022	—	1 161	2 833	219 130	223 124
Проценты к уплате	2023	(226 647)	(355 420)	(965 613)	(4 747)	(1 552 427)
	2022	(238 476)	(521 721)	(783 445)	(17 972)	(1 561 614)
Расходы по налогу на прибыль	2023	—	1 427	17 455	(3 277 849)	(3 258 967)
	2022	—	(14)	—	(1 038 991)	(1 039 005)
Прибыль/(убыток) сегмента	2023	4 845 267	6 830 499	2 299 423	(1 110 793)	12 864 396
	2022	1 468 956	2 466 540	1 681 616	(2 347 950)	3 269 162
Активы сегментов	2023	34 978 204	32 854 135	26 995 588	13 167 737	107 995 664
	2022	31 663 308	28 308 636	23 155 900	9 550 174	92 678 018
<i>в т.ч. внеоборотные активы</i>	2023	32 107 020	28 550 514	24 252 432	8 900 749	93 810 715
	2022	28 930 855	24 457 311	20 480 394	6 640 815	80 509 375
Обязательства сегментов	2023	7 258 295	8 383 151	6 111 812	29 685 740	51 438 998
	2022	6 707 201	6 811 880	4 353 157	30 680 195	48 552 433
Амортизация	2023	(2 455 030)	(2 073 472)	(1 766 123)	(89 893)	(6 384 518)
	2022	(2 418 776)	(2 080 325)	(1 859 078)	(103 739)	(6 461 918)

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 года № 256-ФЗ «О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса», требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 19 сентября 2015 года № 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

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательств 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 фиксированным 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.

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 7 июня 2023 года № 620/2). В документе определен единый подход к реализации требований ст. 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 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 Урал», 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.

28. События после отчетной даты

19 февраля 2024 года состоялся аукцион по продаже акций АО «Екатеринбургэнергосбыт» (дочернее общество ПАО «Россети Урал»), по итогам которого определен победитель – АО «Мосэнергосбыт». Сумма сделки составила 3 948 000 тыс. руб.

Генеральный директор

А.М. Пятигор

Главный бухгалтер

Н.В. Раскина

Дата: 15 марта 2024 года



ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 74 листа(ов)
