

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Акционерного общества
«Россети Цифра»
за 2023 год

I. Общие сведения	4
1. Сведения об Обществе	4
2. Основные виды деятельности	5
3. Исполнительные и контрольные органы	6
4. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	8
5. Аудитор Общества	9
II. Информация об учетной политике.....	10
1. Основа составления	10
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	10
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	10
4. Нематериальные активы	10
5. Основные средства	11
6. Незавершенные капитальные вложения.....	13
7. Права пользования активами и обязательства по аренде	14
8. Чистая стоимость инвестиций. Общество в качестве арендодателя / лизингодателя.....	16
9. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	17
10. Финансовые вложения	18
11. Запасы.....	19
12. Расходы будущих периодов	19
13. Дебиторская задолженность	20
14. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	20
15. Долгосрочные активы к продаже.....	21
16. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал	22
17. Кредиты и займы полученные.....	22
18. Кредиторская задолженность	23
19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	24
21. Доходы.....	25
22. Расходы.....	26
23. Изменения учетной политики	27
III. Раскрытие существенных показателей.....	29
1. Нематериальные активы	29
2. Основные средства.....	30

3. Капитальные вложения	33
4. Права пользования активами и обязательства по аренде	35
5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	36
6. Прочие внеоборотные активы	37
7. Запасы	37
8. Финансовые вложения	39
9. Денежные средства и денежные эквиваленты	42
10. Дебиторская задолженность	43
11. Капитал и резервы	46
12. Кредиты и займы	47
13. Кредиторская задолженность	48
14. Оценочные обязательства	49
15. Условные обязательства	50
16. Налоги	51
17. Информация о доходах и расходах	55
18. Связанные стороны	58
19. Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий	63
20. Обеспечения обязательств и платежей	64
21. Информация по сегментам	64
22. Информация о рисках хозяйственной деятельности	64
23. События после отчетной даты	67

I. Общие сведения

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

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения об Обществе

Юридический адрес: Российская Федерация, 107023, г. Москва, Семеновский пер., д. 15.

Почтовый (фактический) адрес: Российская Федерация, 111033, г. Москва, 1-ый Волоколамский проезд, д.10 стр.3.

Акционерное общество «Россети Цифра» (ранее – Акционерное общество «Управление волоконно-оптическими линиями связи на воздушных линиях электропередачи межрегиональных сетевых компаний», переименовано в мае 2022 года, о чем свидетельствует запись в ЕГРЮЛ № 2227704379330 от 23 мая 2022 г; ранее ОАО «Центр оптимизации расчетов ЕЭС») было зарегистрировано Московской регистрационной палатой 7 октября 1999 г. (№ 001.164.211) на основании решения ОАО РАО «ЕЭС России» с целью содействия в преобразовании ОАО РАО «ЕЭС России» в финансово-эффективный субъект хозяйственной деятельности. С конца 2005 года ОАО «Центр оптимизации расчетов ЕЭС» в большей степени переключилось на деятельность по оказанию услуг по финансовому сопровождению начавшейся в 2003 году реформы электроэнергетической отрасли.

Со второго полугодия 2008 года Общество обеспечивало работу проектного центра по завершению реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» и после завершения реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» в соответствии с разделительным балансом 100% акций Общества перешли к ОАО «Холдинг МРСК» (в настоящее время ПАО «Россети»).

В 2011 году ОАО «Центр оптимизации расчетов ЕЭС» решением единственного участника было переименовано в ОАО «Россети Цифра» и приступило к осуществлению нового направления деятельности, а именно к выполнению функции центра компетенции и координации деятельности по развитию волоконно-оптических линий связи на воздушных линиях электропередачи (ВОЛС-ВЛ) группы компаний ПАО «Россети» и по взаимодействию с операторами услуг связи в части развития инфраструктуры ВОЛС-ВЛ.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составляет 100%.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. № 1027739252496 от 25 сентября 2002 г.

Общество создано без ограничения срока деятельности и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества. Общество имеет в собственности обособленное имущество,

учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составляет 684 человека (за 2022 год – 576 человек).

Конечной контролирующей стороной является Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

В структуре Общества есть обособленные подразделения, без выделения их на отдельный баланс. В течение в 2023 года было:

- закрыто 3 обособленных подразделения;
- открыто 1 новое обособленное подразделение.

Общее количество обособленных подразделений по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 16.

2. Основные виды деятельности

Основной целью создания Общества является получение прибыли.

Основные виды деятельности Общества:

- Разработка, внедрение и поддержку широкого спектра инфраструктурных решений и сервисов для ГК ПАО «Россети»
- Общество реализует широкий спектр проектов в области информационной безопасности для достижения состояния непрерывной и комплексной защищенности создаваемой информационной инфраструктуры ГК ПАО "Россети".
- В рамках цифровой трансформации и развития ИТ создан Центр компетенций по инновациям и перспективным разработкам для Группы компаний ПАО «Россети» и внешних рынков.
- Общество осуществляет централизованные закупки услуг связи для обеспечения каналами связи корпоративных и технологических сетей связи ДЗО ПАО «Россети» (в соответствии с политикой ИТТ ПАО «Россети»).
- Общество занимается развитием цифровых сервисов для управления и монетизации сетей зарядных станций на платформе «Россети Электротранспорт», в том числе выступая в роли роумингового оператора любых зарядных станций для электротранспорта.
- Общество осуществляет проектирование, техническое обслуживание и ремонт волоконно-оптических линий связи на воздушных линиях электропередачи (ВОЛС-ВЛ)
- Техническое обслуживание инфокоммуникационных ресурсов ПАО «Россети», таких как ЛВС, АСДУ, АИИС КУЭ, организация и техническое сопровождение сеансов ВКС-связи ПАО «Россети» и его дочерних и зависимых обществ;
- взаимодействие с операторами связи в совместных проектах на инфраструктуре ПАО «Россети» в рамках создания магистральных и зонавых ВОЛС «под ключ», организации взаимного использования телекоммуникационных ресурсов, строительства отводов и размещение базовых станций и оборудования (colocation) на объектах электроэнергетики, развития и продвижение услуг M2M.

В рамках реализации Политики ПАО «Россети» в области информационных технологий, автоматизации и телекоммуникаций (Политика ИТТ) ПАО «Россети» в части наделения АО «Россети Цифра» функциями отраслевого оператора технологической связи и единой сервисной компании, а также в соответствии со Стратегией развития ИТ-инфраструктуры ДЗО и филиалов ПАО «Россети» определены следующие приоритетные направления АО «Россети Цифра»:

- эффективное управление совместным использованием существующих ИТТ-ресурсов Группы компаний ПАО «Россети»;
- предоставление услуг связи для ДЗО ПАО «Россети» на инфраструктуре, получаемой за право размещения;
- привлечение операторов на сетевую инфраструктуру;
- организацию эксплуатации технологической сети связи;
- проектирование и создание систем передачи информации и телемеханики;
- организация каналов передачи данных на базе технологии M2M;
- централизованное предоставление каналов связи для нужд ГК Россети (более 4 500 каналов);
- внедрение систем цифровой подвижной радиосвязи;
- проектирование и создание автоматизированных информационно-измерительных систем коммерческого учета электроэнергии;
- проектирование и создание автоматизированных информационно-измерительных систем коммерческого учета электроэнергии;
- проектирование, создание и сопровождение автоматизированных систем корпоративного и технологического управления;
- разработка, внедрение и сопровождение информационно-технологических систем (ИТС) и приложений;
- предоставление услуг по раскрытию информации об условиях и порядке доступа к инфраструктуре ДЗО ПАО «Россети», в соответствии с действующими правилами недискриминационного доступа к инфраструктуре для размещения сетей электросвязи;
- расчет электромагнитной совместимости и назначение рабочих частот ВЧ каналов релейной защиты, противоаварийной автоматики и каналов связи по ВЛ.

В июле 2020 года Правлением ПАО «Россети» АО «Россети Цифра» определено Корпоративным центром кибербезопасности при организации процессов обнаружения, предотвращения, а также реагирования на компьютерные атаки в отношении объектов критической информационной инфраструктуры, принадлежащих ПАО «Россети».

3. Исполнительные и контрольные органы

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества, к компетенции Общего собрания акционеров. В своей деятельности Совет директоров руководствуется Федеральным законом «Об акционерных

обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Состав Совета директоров, действующий на 31 декабря 2022 г. на основании Протокола заседания Правления ПАО «Россети» от 17 ноября 2022 г. № 1151/8:

ФИО	Должность
Кравченко Константин Юрьевич	Главный советник ПАО «Россети», временно исполняющий обязанности заместителя Генерального директора по цифровой трансформации ПАО «Россети», заместитель, заместитель Генерального директора по цифровой трансформации Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети»
Краинский Даниил Владимирович	Заместитель Генерального директора по правовому обеспечению ПАО «Россети», заместитель Генерального директора по правовому обеспечению Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети»
Ляпунов Евгений Викторович	Главный советник ПАО «Россети», заместитель Генерального директора – главный инженер Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети»
Мольский Алексей Валерьевич	Заместитель Генерального директора по инвестициям, капитальному строительству и реализации услуг ПАО «Россети», заместитель Генерального директора по инвестициям и капитальному строительству Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети»
Полинов Алексей Александрович	Главный советник ПАО «Россети», временно исполняющий обязанности заместителя Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети», заместитель Генерального директора по экономике и финансам Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети»
Ханафеев Марат Анварович	Главный советник ПАО «Россети», заместитель Генерального директора по закупочной деятельности Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети»
Харитонов Владимир Вячеславович	Главный советник ПАО «Россети», заместитель Генерального директора – руководитель Аппарата Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети»

Состав Совета директоров, действующий на 31 декабря 2023 г. на основании Протокола заседания Правления ПАО «Россети» от 14.06.2023 № 28/1:

ФИО	Занимаемые должности в других организациях помимо Совета директоров Организации
Кравченко Константин Юрьевич	Заместитель Генерального директора по цифровой трансформации ПАО «Россети»
Мольский Алексей Валерьевич	Заместитель Генерального директора по инвестициям и капитальному строительству ПАО «Россети»
Ляпунов Евгений Викторович	Заместитель Генерального директора – главный инженер ПАО «Россети»
Ханафеев Марат Анварович	Заместитель Генерального директора по закупочной деятельности ПАО «Россети»
Токарь-Межиковский Дмитрий Владимирович	Начальник Правового департамента ПАО «Россети»
Архипов Александр Геннадьевич	Генеральный директор АО «Россети Цифра»

Харитонов Владимир Вячеславович

Заместитель Генерального директора руководитель Аппарата ПАО «Россети»

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется Ревизионной комиссией в соответствии с уставом.

Состав Ревизионной комиссии, действующий по состоянию на 31 декабря 2022 г. на основании Протокола заседания Правления ПАО «Россети» от 6 июня 2022 г. № 1129/7:

ФИО	Должность
Ковалева Светлана Николаевна, председатель Ревизионной комиссии	Директор по внутреннему аудиту – начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети» (по совместительству); Директор по внутреннему аудиту – начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
Царьков Виктор Владимирович, секретарь Ревизионной комиссии	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети» (по совместительству); Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
Баинова Наталья Николаевна	Главный эксперт Управления по профилактике коррупции и внутренних проверок Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»

Состав Ревизионной комиссии, действующий по состоянию на 31 декабря 2023 г. на основании Протокола заседания Правления ПАО «Россети» от 14.06.2023 № 28/1:

Ф.И.О.	Должность
Ульянов Антон Сергеевич, Председатель Ревизионной комиссии	Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети».
Юдин Андрей Николаевич, Секретарь Ревизионной комиссии	Главный эксперт Управления по профилактике коррупции и внутренних проверок Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»

Исполнительный орган Общества:

- в период с 26 августа 2021 г. по 9 января 2023 г. – исполняющий обязанности Генерального директора АО «Россети Цифра» Кравченко К.Ю. (решение Совета директоров АО «Управление ВОЛС-ВЛ» протокол от 25 августа 2021 г. № 17/21);
- в период с 10 января 2023 г. по настоящее время – Генеральный директор АО «Россети Цифра» Архипов А.Г. (решение Совета директоров АО «Россети Цифра» протокол от 30 декабря 2022 г. № 21/22).

4. 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.

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.

Руководство Общества подтверждает, что, исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности Общества в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Аудитор Общества

Общим собранием акционеров АО «Россети Цифра» (Протокол 28/1 от 14.06.2023) аудитором Общества назначено ООО «Интерком Аудит» (ИНН 77297 44770, член СРО ААС, ОРНЗ 11606074492)

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, в течение года отсутствовали.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

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.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

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

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

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

Нематериальные активы, созданные внутри организации, вводятся в эксплуатацию в момент их индивидуализации и оформления исключительного права на результаты использования актива.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных внутри организации, включает расходы на оплату труда сотрудников, работавших над созданием нематериальных активов, и налоги с ФОТ указанных сотрудников.

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

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

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

Если стоимость актива менее выше установленного лимита, то затраты на его приобретение, формирующие его стоимость, относятся на расходы 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.

В случае изменения элементов амортизации по результатам проверки на конец года – Общество производит перерасчет амортизации, начисленной в начала отчетного года исходя из новых значений элементов амортизации.

Так, по результатам пересмотра сроков полезного использования на 31.12.2023 сумма корректировки (уменьшения) амортизации за 2023 год составила 15 769 т.р.

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

Земельные участки не амортизируются.

Обесценение основных средств

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Выбытие основных средств

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

6. Незавершенные капитальные вложения

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

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

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

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

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

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

Проверка капитальных вложений 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»).

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

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

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

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.

а) Права пользования активом и обязательства по аренде

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.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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».

Общество представляет обязательства по аренде свернуто в составе кредиторской задолженности.

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»).

б) проценты по договорам аренды

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражаются в составе строки Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате».

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с

низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

8. Чистая стоимость инвестиций. Общество в качестве арендодателя / лизингодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Неоперационная (финансовая) аренда

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

В составе доходов отражается сумма начисленных процентов. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражаются в составе строки Отчета о финансовых результатах «Проценты к получению».

Доход от операционной и неоперационной (финансовой) аренды, признанный Обществом, представлен в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
Доход от операционной аренды	50 264	16 856
Доход от неоперационной (финансовой) аренды (процент)	51 582	25 329
Итого доход от аренды	101 846	42 185

В бухгалтерском балансе чистая стоимость инвестиций отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

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

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.

Возмещаемая сумма равна справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие или ценности использования актива в зависимости от того, какая из этих величин больше (п. 18 МСФО (IAS) 36), как представлено на рисунке ниже.

Справедливая стоимость актива — это цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки (п. 9 МСФО (IFRS) 13). Она определяется расчетным путем с использованием рыночного, затратного или доходного подхода (п. п. 2, 3, 9, 21, 24 МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость»). Определить справедливую стоимость можно также с помощью независимого оценщика.

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

Общество не подвергает тестированию на обесценение объекты основных средств с остаточной стоимостью, не превышающей сто тысяч рублей, считая ее равной справедливой стоимости.

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.

В бухгалтерском учете для отражения сумм обесценения предусмотрен отдельный счет 02.04 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01».

В 2023 году было отражено обесценение по следующим объектам основных средств

тыс.руб.

Основное средства	Инв. №	Сумма обесценения
Здание нежилое № 1	2038	111
Здание нежилое № 4	2041	62
Земельный участок	2042	859
Итого		1 032

10. 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 последний день отчетного квартала 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.

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

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, отражается на основании данных, предоставляемых брокером, которым является ПАО «Сбербанк России»

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 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.

11. 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 «скользящей оценки»

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности, специальная одежда и специальная оснастка со сроком службы менее 12 месяцев учитываются в составе запасов на счете 10 «Материалы» и включаются в расходы после их передачи в производство (эксплуатацию).

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.

При отсутствии движения запасов в течение периода, превышающего 12 месяцев, проводится тест на обесценение данных активов.

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».

12. 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. и подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся. Период списания определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе:

- в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, по РБП со сроком списания 12 месяцев и менее;
- в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, по РБП со сроком списания более 12 месяцев.

Перевод РБП из состава внеоборотных активов в состав оборотных (когда оставшийся период списания становится менее 12 месяцев) не осуществляется.

13. 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.

Чистая стоимость инвестиций в аренду отражается в составе дебиторской задолженности с соответствующим разделением на долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность.

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.

14. 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:

- 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.

В связи с необходимостью раскрытия информации о движении денежных потоков по связанным сторонам (по избежание возникновения расхождений при сворачивании общих денежных потоков и денежных потоков со связанными сторонами) в отчете о движении денежных средств представляются развернуто денежные потоки по агентским и иным аналогичным договорам.

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.

15. 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.

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

Долгосрчный 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.

16. 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.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая в количестве 1 000 (одной тысячи) штук на общую сумму 1 000 000 (один миллион) рублей.

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.

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.

17. Кредиты и займы полученные

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

Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств. Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам
- по основному телу заемных средств
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

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.

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.

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.

18. 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.

19. 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 признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

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

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 (премий) работникам по итогам работы за год 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.

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.

20. 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.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

21. 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 расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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).

22. 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 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 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;

– 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.

23. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 2023 году

В учетную политику Общества в 2023 году 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2023 году

Корректировки сравнительных данных за прошлые годы, представленные в бухгалтерской отчетности, подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах при условии, что изменение учетной политики оказало существенное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и/или движение денежных средств организации.

В отчетности за 2023 год произведены следующие корректировки, не влияющие на финансовый результат Общества:

А) отложенные налоговые активы и обязательства показаны свернуто

Наименование показателя бухгалтерского баланса	код строки	2022			2021		
		после корректировки	до корректировки	сумма корректировки	после корректировки	до корректировки	сумма корректировки
Отложенные налоговые активы	1180	218 332	298 610	-80 278	227 659	233 030	-5 371
Итого по разделу I	1100	457 052	537 330	-80 278	446 730	452 101	-5 371
БАЛАНС	1600	7 845 102	7 925 380	-80 278	9 574 316	9 579 687	-5 371
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	80 278	-80 278	0	5 371	-5 371
Итого по разделу IV	1400	0	80 278	-80 278	0	5 371	-5 371
БАЛАНС	1700	7 845 102	7 925 380	-80 278	9 574 316	9 579 687	-5 371

Б) Доходы по договорам лизинга (начисленный процент) отражены в составе строки 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах

Наименование показателя отчета о финансовых результатах	код строки	2022		
		после корректировки	до корректировки	сумма корректировки
Выручка	2110	7 887 833	7 913 162	-25 329
выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117	7 870 977	7 896 306	-25 329

Валовая прибыль	2100	772 243	797 572	-25 329
Проценты к получению	2320	103 278	77 949	25 329
Прибыль до налогообложения	2300	380 935	380 935	0
Чистая прибыль	2400	299 336	299 336	0

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.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, Общество находится в процессе завершения оценки влияния ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на показатели отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные	5100	за 2023г.	81 167	(37 663)	43 504	6 461	-	-	(9 452)	-	-	-	87 627	(47 115)	40 512
активы - всего	5110	за 2022г.	81 167	(29 818)	51 349	-	-	-	(7 845)	-	-	-	81 167	(37 663)	43 504
в том числе:															
прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА	5101	за 2023г.	4 547	(1 764)	2 783	-	-	-	(182)	-	-	-	4 547	(1 946)	2 601
	5111	за 2022г.	4 547	(1 582)	2 965	-	-	-	(182)	-	-	-	4 547	(1 764)	2 783
исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023г.	40	(32)	8	-	-	-	(4)	-	-	-	40	(36)	4
	5112	за 2022г.	40	(27)	13	-	-	-	(5)	-	-	-	40	(32)	8
исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение)	5103	за 2023г.	76 580	(35 867)	40 713	6 461	-	-	(9 266)	-	-	-	83 041	(45 133)	37 908
	5113	за 2022г.	76 580	(28 209)	48 371	-	-	-	(7 658)	-	-	-	76 580	(35 867)	40 713

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	40 348	-	(6 461)	33 887
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Программный продукт "CRM ВОЛС"	5161	за 2023г.	-	33 887	-	-	33 887
	5171	за 2022г.	-	36	-	(36)	-
База данных электрических зарядных станций РЦ	5162	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2022г.	-	-	-	-	-
Программный продукт "Цифровая энергетика: Управление персоналом"	5163	за 2023г.	-	6 425	-	(6 425)	-
	5173	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	1 650				1 650
	5190	за 2022г.	1 650	-	-	-	1 650
в том числе:							
Исключительный права на сайт "Гридология" https://gridology.ru	5181	за 2023г.	1 650	-	-	-	1 650
	5191	за 2022г.	1 650	-	-	-	1 650

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

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	141 917	(66 706)	297 392	(6 515)	6 066	(63 268)	(1 032)	0	0	432 794	(124 940)
	за 2022г.	99 104	(41 096)	43 809	(996)	971	(26 581)	0	0	0	141 917	(66 706)
в том числе:												
Транспортные средства	за 2023г.	16 019	(9 703)	4 083	0	0	(2 160)	0	0	0	20 102	(11 863)
	за 2022г.	16 299	(6 443)	440	(720)	720	(3 980)	0	0	0	16 019	(9 703)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	4 366	(3 218)	0	0	0	(392)	0	0	0	4 366	(3 610)
	за 2022г.	4 350	(2 467)	275	(259)	234	(985)	0	0	0	4 366	(3 218)
Здания	за 2023г.	578	(282)	267 942	0	0	(36 973)	(173)	0	0	268 520	(37 428)
	за 2022г.	578	(280)	0	0	0	(2)	0	0	0	578	(282)
Офисное оборудование	за 2023г.	104 353	(44 450)	21 707	(6 351)	5 902	(22 370)	0	0	0	119 709	(60 918)
	за 2022г.	61 932	(24 346)	42 421	0	0	(20 104)	0	0	0	104 353	(44 450)
Другие виды основных средств	за 2023г.	2 646	(1 676)	118	0	0	(321)	0	0	0	2 764	(1 997)
	за 2022г.	2 429	(1 123)	217	0	0	(553)	0	0	0	2 646	(1 676)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	12 600	(7 377)	3 542	(164)	164	(1 052)	0	0	0	15 978	(8 265)
	за 2022г.	12 161	(6 437)	456	(17)	17	(957)	0	0	0	12 600	(7 377)
Земельные участки	за 2023г.	1 355	0	0	0	0	0	(859)	0	0	1 355	(859)
	за 2022г.	1 355	0	0	0	0	0	0	0	0	1 355	0
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023г.	0	0	101 806	(101 806)	0	0	0	0	0	0	0
	за 2022г.	0	0	431 508	(431 508)	0	0	0	0	0	0	0

в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.			101 806	(101 806)							
	за 2022г.			431 508	(431 508)							

2.2 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	за 2023г.	-	-	-	-	-1 032	-	-1 032	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
<i>Здания</i>	за 2023г.	-	-	-	-	-173	-	-173	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Земельные участки</i>	за 2023г.	-	-	-	-	-859	-	-859	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022	2021
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	8 579		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	-	-	-

2.4 Информация об ином использовании основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	536 577	434 771	3 263
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	230 998	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	114 136	238 728	235 824
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-	-

3. Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях раскрыта в составе табличного пояснения 3.1. «Наличие и движение капитальных вложений» и табличного пояснения 3.2. «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств».

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств		Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
				первоначальная стоимость	Обесценение	первоначальная стоимость	Обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2023	4 904	445 658	-	-	(392 954)	-	-	57 608
	2022	6 553	473 337	-	-	(474 986)	-	-	4 904
в том числе:									
незавершенное строительство	2023	4 066	143 454	-	-	(118 010)	-	-	29 510
	2022	4 925	430 704	-	-	(431 563)	-	-	4 066
приобретение основных средств	2023	838	302 204	-	-	(274 944)	-	-	28 098
	2022	1 628	42 633	-	-	(43 423)	-	-	838
незавершенные ПИР	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
оборудование к установке	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

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
1	2	3	4	5	6	7	8
Авансы, выданные под капитальное строительство	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-

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	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и обесценение				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость
					поступило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права пользования активом	2023	-	-	-	267 942	-	-	(36 944)	-	-	-	267 942	(36 944)	230 998
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Земля и здания	2023	-	-	-	267 942	-	-	(36 944)	-	-	-	267 942	(36 944)	230 998
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Линии электропередач и устройства к ним	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основными объектами аренды Общества являются офисные и складские помещения.
Информация об обязательствах по аренде:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	47 716	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	189 825	-	-
Итого обязательства по аренде		237 541	-	-

На 31.12.2023 расшифровка долгосрочной и краткосрочной части обязательств по аренде представлена в таблице:

Контрагент	Договор	Сальдо на 31.12.2023	в том числе	
			долгосрочная	краткосрочная
БЦ МИЛЛЕНИУМ, ООО	Договор аренды № РЦ-01-1745-23 от 19.06.2023	14 440,00	8 667	5 773
ЛАДА-ЦЕНТР ООО	Договор аренды части нежилого здания № М05ОФЗ/03/РЦ-01-1965-23 от 17.07.2023	8 095,00	5 115	2 980
Мещеров Владимир Анатольевич ИП	Договор аренды № РЦ-01-1972-23 от 10.07.2023	427,00	276	151
Новгородская ПМК-1, ООО	Договор аренды нежилого помещения № РЦ-01-2737-23 от 13.09.2023	219,00	147	72
ПМЗР ПАО	Договор аренды помещений № Д1/23/АР-06/РЦ-01-0949-23 от 17.04.2023 (Склад; Постоянная часть; ППА)	2 318,00	1 856	462
ПМЗР ПАО	Договор аренды помещения № Д1/23/АР-03/РЦ-01-0561-23 от 01.03.2023 (Офис; Постоянная часть; ППА)	210 659,00	172 865	37 794
ПОМОРСТРОЙ ООО	Договор аренды офисного помещения № РЦ-01-2741-23 от 13.09.2023	242,00	162	80
ТК СВЯТОГОР ООО	Договор аренды нежилого помещения № РЦ-01-1986-23 от 11.07.2023	1 141,00	737	404
Итого		237 541,00	189 825,00	47 716,00

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 17 526 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (сумме 0 (ноль) тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности и в состав управленческих затрат в сумме 41 011 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 46 527 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

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

Раскрытие в отчетности информации о тестировании на обесценение внеоборотных активов, в балансовую стоимость которых не входят гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, выполняется в соответствии с требованиями п. 126-131 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Недвижимое имущество

В 2023 году было отражено обесценение по следующим объектам основных средств.

Основное средства	Инв. №	Балансовая стоимость до обесценения	Сумма обесценения	Балансовая стоимость после обесценения
Здание нежилое № 1	2038	134	111	23
Здание нежилое № 4	2041	134	62	72
Земельный участок	2042	1 355	859	496
Итого		1 623	1 032	591

Определение возмещаемой суммы было проведено путем экспертной оценки рыночной стоимости указанных выше объектов основных средств.

Движимое имущество

По объектам основных средств, имеющих признаки обесценения, проведено определение справедливой стоимости активов. Справедливая стоимость определялась в соответствии с п. п. 2,3,9,21,24 МСФО (IFRS 13) «Справедливая стоимость» как цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Для этого использовались данные интернет ресурсов. Затраты на выбытие основных средств рабочей группой признаются несущественными, которыми можно пренебречь.

При проведении тестирования принято следующее допущение: по объектам основных средств, балансовая (остаточная) стоимость которых на 31.12.2023 меньше или равна 100 тыс.руб., считать, что справедливая стоимость соответствует их остаточной стоимости.

По результатам тестирования не выявлено объектов, по которым балансовая стоимость активов превышала бы справедливую стоимость.

6. Прочие внеоборотные активы

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

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<i>Расходы на страхование имущества</i>	-	-	-
<i>Лицензии на программное обеспечение</i>	93 199	112 254	99 192
<i>Дополнительные расходы по заемным средствам</i>	-	-	-
<i>Долгосрочная часть чистой стоимости инвестиции в аренду</i>	-	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	93 199	112 254	99 192

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	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	Резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. (1)	918 087	(295 060)	9 137 780	(9 257 040)	-	(113 772)	х	798 827	(408 832)
	5420	за 20 22 г. (2)	1 432 286	(295 503)	6 620 778	(7 134 977)	-	443	х	918 087	(295 060)
сырье и материалы	5401	за 20 23 г. (1)	592 831	(36 002)	1 867 358	(89 819)	-	(113 772)	(1 934 371)	435 999	(149 774)
	5421	за 20 22 г. (2)	1 111 624	(36 445)	655 871	(17 916)	-	443	(1 156 748)	592 831	(36 002)
незавершенное производство	5402	за 20 23 г. (1)	-	-	3 933 841	(5 886 672)	-		1 952 831	-	-
	5422	за 20 22 г. (2)	-	-	4 463 007	(5 637 165)	-		1 174 158	-	-
товары отгруженные	5403	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары	5404	за 20 23 г. (1)	325 256	(259 058)	3 336 581	(3 280 549)	-	-	(18 460)	362 828	(259 058)
	5424	за 20 22 г. (2)	320 662	(259 058)	1 501 900	(1 479 896)	-		(17 410)	325 256	(259 058)
прочие запасы и затраты	5405	за 20 23 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 20 22 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8. Финансовые вложения

8.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование Показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		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	756	441	-	-	-	213	756	654
	2022	1 041	1 277	-	(285)	(100)	(736)	756	441
в том числе:									
<i>Вклады в дочерние общества</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Вклады в зависимые общества</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	283	463	-	(283)	(100)	(363)	-	-
<i>Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)</i>	2023	756	441	-	-	-	213	756	654
	2022	758	814	-	(2)	-	(373)	756	441
<i>Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Депозитные вклады</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс.руб.

Движение краткосрочных финансовых вложений

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	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
<i>Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

8.2 Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	756	1 410	756	1 197	1 041	2 318
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-

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

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

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений	31.12.2023			31.12.2022		
	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами
1	2	3	4	5	6	7
<i>Вклады в дочерние общества</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Вклады в зависимые общества</i>	-	-	-	118	(481)	(363)
<i>Вклады в прочие организации</i>	378	(165)	213	423	(796)	(373)
<i>Облигационные займы</i>	-	-	-	-	-	-

8.4. Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам.

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	1 410	1 197	2 318
в том числе:			
<i>Вклады в дочерние общества</i>	-	-	-
<i>Вклады в зависимые общества</i>	-	-	746
<i>Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)</i>	1 410	1 197	1 572
<i>Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)</i>	-	-	-
<i>Депозитные вклады</i>	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, всего	-	-	-
в том числе:			
<i>Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев</i>	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	-	-	-

8.5 Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

Поскольку все финансовые вложения Общества являются ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ, их балансовая стоимость отражена в соответствии рыночной оценкой. В связи с этим резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	2 971 138	975 307	1 211 033
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	119	385	92
Итого денежные средства	2 971 257	975 692	1 211 125
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	762 000	275 000	377 000
Итого денежные эквиваленты	762 000	275 000	377 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3 733 257	1 250 692	1 588 125

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	2023	2022
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	723 238	121 311
<i>Проценты за пользование денежными средствами</i>	-	
<i>Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)</i>	58 593	77 969
<i>Процентный своп на инфляцию</i>		
<i>Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению</i>	11	-
<i>НДС</i>	584 315	-
<i>Прочие поступления</i>	80 319	43 342
Прочие платежи по текущей деятельности	(2 438 004)	(1 639 984)
<i>Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и фондам</i>	(33 441)	(504 176)
<i>НДС</i>		382 643
<i>Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате</i>	(12 404)	(1 224)
<i>Прочие выплаты, в том числе</i>		
<i>- перечисления по агентским договорам</i>	(2 050 999)	(1 446 265)
<i>- иные</i>	(341 160)	(70 962)

10. Дебиторская задолженность

10.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	3 291 581	5 474 877	6 380 879
Долгосрочная дебиторская задолженность	498 364	1 244 470	76 166
Покупатели и заказчики	194 675	933 241	76 166
Чистая стоимость инвестиций по финансовой аренде	303 689	311 229	-
Прочие дебиторы:	-	-	-
<i>Расчеты по агентским договорам</i>	-	-	-
<i>Беспроцентные векселя</i>	-	-	-

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<i>Расчеты по уступке прав требования</i>	-	-	-
<i>Прочие дебиторы</i>	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 793 217	4 230 407	6 307 713
Покупатели и заказчики	2 504 823	3 870 131	6 080 192
Авансы выданные	31 802	55 848	64 224
Чистая стоимость инвестиций по финансовой аренде	98 804	70 855	-
Прочие дебиторы:	157 788	233 573	160 297
<i>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам</i>	<i>65 242</i>	<i>22 777</i>	<i>6 962</i>
<i>Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам</i>	<i>5 332</i>	<i>20 234</i>	<i>2 056</i>
<i>Расчеты по процентам (к получению)</i>	-	-	-
<i>Расчеты по агентским и иным аналогичным договорам</i>	-	<i>157 952</i>	<i>100 372</i>
<i>Прочие дебиторы</i>	<i>87 214</i>	<i>32 610</i>	<i>50 907</i>

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

10.2 Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	тыс.руб. На конец года
						7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2023	165 732	469 283	-	198	634 817
	2022	163 427	2 305	-	-	165 732

Расшифровка резерва по сомнительным долгам представлена ниже.

Контрагенты	Сумма резерва на 01.01.2023	Использовано	Начислено резерва	тыс.руб. Сумма резерва на 31.12.2023
				5
АЭТ ООО	127 006	-	423 495	550 501
РКСС, ЗАО	23 418	-	-	23 418
ВЫМПЕЛКОМ ПАО КПП 997750001	-	-	18 523	18 523
МТС ПАО, Забайкальский край, 753602001	-	-	14 992	14 992
Центр сод-ия реформам энергет, НП	14 048	-	-	14 048
Иные	1 260	198	12 272	13 334
Итого	165 732	198	469 283	634 817

10.3 Чистая стоимость инвестиций

На отчетную дату лизинговый портфель Общества состоит из следующих действующих контрактов:

Договоры	Срок действия договора	Сумма
РОССЕТИ ЦЕНТР И ПРИВОЛЖЬЕ ПАО		
Договор лизинга № 432002357 (УВВ-77Д-2652-20 от 23.09.2020) от 23.09.2020	31.12.2026	130 962 219,00
РОССЕТИ ЦЕНТР И ПРИВОЛЖЬЕ ПАО, ф-л Удмуртэнерго		
Договор лизинга №182004324 (УВВ-77Д-2974-20 от 15.07.2020)	30.11.2026	94 914 262,80
РОССЕТИ ЦЕНТР И ПРИВОЛЖЬЕ ПАО, ф-л Калугаэнерго		
Договор лизинга №(402006179)/УВВ-77Д-2698-20 от 30.06.2020	30.05.2028	91 261 477,20
РОССЕТИ ЦЕНТР И ПРИВОЛЖЬЕ ПАО, ф-л Рязаньэнерго		
Договор лизинга №662002620 (УВВ-77Д-3068-20 от 28.10.2020г)	31.12.2026	108 093 987,00
РОССЕТИ ЦЕНТР ПАО, ф-л КОСТРОМАЭНЕРГО		
Договор лизинга №312(2020) (4400/04856/20)/УВВ-77Д-2686-20 от 14.07.2020	14.06.2027	55 191 910,80
РОССЕТИ ЦЕНТР ПАО, ф-л СМОЛЕНСКЭНЕРГО		
Договор лизинга №6700/07724/20 (УВВ-77Д-2401-20 от 30.07.2020)	31.03.2027	60 659 416,80
УКС МКУ		
Муниципальный контракт №0104300014422000300/УВВ-16-1113-22 от 25.04.2022	31.12.2027	128 974 805,65
Муниципальный контракт №0104300014422000301/УВВ-16-1190-22 от 04.05.2022	31.12.2027	243 104 898,35

Суммы подлежащих получению лизинговых платежей (в соответствии с графиками платежей) и процентов, подлежащих начислению в периодах, следующих за отчетным представлены в таблице

Период	Проценты подлежащие начислению	Сумма лизинговых платежей	
		Без НДС	С НДС
2024	45 823	143 801	172 561
2025	33 972	143 801	172 561
2026	19 112	143 801	172 561
2027	3 558	64 242	77 090
2028	312	8 799	10 559

Доход от неоперационной (финансовой) аренды, признанный Обществом, представлен в таблице:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023	2022
Доход от неоперационной (финансовой) аренды (процент)	51 582	25 329
Итого доход от аренды	101 846	42 185

По состоянию на 31.12.2023 данные о суммах чистой инвестиции представлена в таблице ниже

Показатель	код строки баланса	тыс.руб.	
		2023	2022
Чистая стоимость инвестиций по финансовой аренде (долгосрочная часть)	123104	303 689	311 229
Чистая стоимость инвестиций по финансовой аренде (краткосрочная часть)	123206	98 804	70 855
ИТОГО		402 493	382 084

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 1 000 (одна тысяча) руб. каждая в количестве 1 000 (одна тысяча) штук на общую сумму 1 000 тыс. руб.

11.2 Резервный капитал

В соответствии с законодательством и Уставом 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.

11.3 Дивиденды

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

Общим собранием акционеров Общества утверждено, что дивиденды по итогам работы за 2022 год выплачиваться не будут, вся нераспределенная прибыль остается в распоряжении Общества (Выписка из протокола №28/1 от 14.06.2023)

11.4 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	2022
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	78 816	299 336
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	1 000	1 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	79,816	299,336

12. Кредиты и займы

12.1 Информация о движении заемных средств

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по заемным средствам на начало года	-	-	336 165	-
Получено заемных средств в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	-	-	-	336 165
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	-	-	-	-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-
Получено/(выбыло) задолженности по заемным средствам в результате реорганизации	-	-	-	-
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	43 107	677
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	-	-	(336 165)	-
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	(43 107)	(677)
Курсовая разница	-	-	-	-
Остаток задолженности по заемным средствам на конец года	-	-	-	336 165

12.2 Информация о видах заемных средств

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	-	-	-	336 165
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 1 000 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 663 835,5 тыс. руб.). Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств. При этом:

- срок действия лимита до 07.12.2025, срок погашения транша не может превышать 36 мес.;
- размер процентной ставки не может превышать размер плавающей составляющей процентной ставки (ключевая ставка Банка России) увеличенной на 3% годовых

Проценты по заемным средствам

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	43 107	677
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	43 107	677
<i>Доходы от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений в том числе:</i>	-	-
<i>Доходы, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.</i>	-	-

13. Кредиторская задолженность

тыс.руб.			
Наименование показателя	2023	2022	2021
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	5 868 096	4 951 869	6 834 971
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	189 824	-	-
<i>Поставщики и подрядчики</i>	-	-	-
<i>Авансы полученные</i>	-	-	-
<i>Обеспечительные платежи</i>	-	-	-
<i>Расчеты по обязательствам по аренде</i>	189 824	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 678 272	4 951 869	6 834 971
Поставщики и подрядчики	4 229 408	4 054 267	5 884 137
Задолженность перед персоналом	45 509	41 251	34 649
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым	295 363	330 664	292 068
<i>Задолженность по налогу на имущество</i>	1	-	-
<i>Задолженность по налогу на доходы физических лиц</i>	343	15 907	12 723
<i>Задолженность по страховым взносам</i>	32 268	25 944	26 826
<i>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</i>	255 155	288 788	252 490
<i>Задолженность по налогу на прибыль</i>	7 566	-	-
<i>Задолженность по прочим налогам и сборам</i>	30	25	29
Авансы полученные:	90 676	44 740	105 814
<i>По технологическому присоединению</i>	-	-	-
<i>За услуги по передаче электроэнергии</i>	-	-	-
<i>Прочие авансы</i>	90 676	44 740	105 814

Наименование показателя	2023	2022	2021
1	2	3	4
Прочие кредиторы:	969 599	480 947	518 303
<i>Финансовое обеспечение</i>	-	-	-
<i>Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам</i>	-	-	-
<i>Прочие кредиторы</i>	969 599	480 947	518 303
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	47 717	-	-

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	680 854	281 767	(109 125)	(462 260)	391 236
	2022	826 303	325 098	(400 628)	(69 919)	680
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства не завершённых на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества</i>	2023	-	66 726	-	-	66 726
	2022	122 984	-	(122 984)	-	-
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2023	41 409	129 433	(109 125)	(1 724)	59 993
	2022	32 839	122 238	(113 668)		41 409
<i>Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год</i>	2023	202 860	85 608		(23 951)	264 517
	2022	207 492	202 860	(137 573)	(69 919)	202 860
<i>Оценочное обязательство по оплате выходных пособий</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по штрафным санкциям по договорам</i>	2023	436 585	-	-	(436 585)	-
	2022	436 585	-	-		436 585
	2023	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочное обязательство по налоговым рискам	2022	26 403	-	(26 402)	-	-

15. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

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.

Судебные разбирательства

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

По оценке руководства, вероятность неблагоприятного для Общества исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов является высокой в отношении судебных исков в сумме 66 726 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Номер дела	Истец	Предмет требования	Сумма иска		
			Общая сумма	Основной долг	Неустойка/ проценты
A40-222974/2022	ООО "ЗПТК"	О взыскании задолженности по договору № УВВ-77Д-3217-20	61 259	56 201	5 058
A40-207453/2023	ООО "Смартех"	О взыскании неустойки и процентов за пользование чужими денежными средствами	5 467	0,00	5 467

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

16. Налоги

16.1 Налог на прибыль организации

В случае, когда Налоговым кодексом РФ предусмотрено применение разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, в отношении прибыли, получаемой в разных регионах), текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств, изменение отложенных налоговых активов отражаются в отчете о финансовых результатах итоговыми суммами с раскрытием результатов применения разных ставок в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс.руб.

Наименование показателя	2 023		2 022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		22 606		76 186
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	62 455	12 491	27 150	5 430
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
-	-	-	-	-
Итого ПНР	62 455	12 491	27 150	5 430
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 675)	(335)	(2 705)	(541)
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
-	-	-	-	-
Итого ПНД	(1 675)	(335)	(2 705)	(541)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	1 106 280	221 256	424 085	84 817
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 160	232	2 250	450
По оценочным обязательствам	131 210	26 242	85 875	17 175
По резервам сомнительных долгов	497 775	99 555	2 305	461
По иным основаниям	476 135	95 227	333 655	66 731
в том числе:				
<i>Доходные вложения в материальные ценности</i>	67 965	13 593	333 245	66 649
<i>Материалы (в т.ч. резерв под обесценением ТМЦ)</i>	113 770	22 754	-	-
<i>Арендные обязательства</i>	292 720	58 544	-	-
<i>прочее</i>	1 680	336	410	82
Погашение ОНА	(720 365)	(144 073)	(96 185)	(19 237)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 570)	(314)	(270)	(54)
По оценочным обязательствам	(528 970)	(105 794)	(95 470)	(19 094)
По резервам сомнительных долгов	(200)	(40)	0	
По иным основаниям	(189 625)	(37 925)	(445)	(89)
в том числе:				
<i>Доходные вложения в материальные ценности</i>	(189 220)	(37 844)	-	-
<i>Расходы будущих периодов</i>	(405)	(81)	-	-
<i>материалы</i>	-	-	(445)	(89)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	385 915	77 183	327 900	65 580

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(386 805)	(77 361)	-	(78 804)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(239 595)	(47 919)	-	(2 214)
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	(147 210)	(29 442)	-	(76 590)
в том числе:	0			
Кредиторская задолженность (обязательства по лизинговым договорам)	(91 255)	(18 251)	-	(76 417)
<i>Оценочные обязательства и резервы</i>	<i>(695)</i>	<i>(139)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Проценты по арендным обязательствам</i>	<i>(55 180)</i>	<i>(11 036)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>прочее</i>	<i>(80)</i>	<i>(16)</i>	<i>-</i>	<i>(173)</i>
Погашение ОНО	79 310	15 862	-	3 897
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	7 545	1 509	-	3 897
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	0	0	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	0	0	-	-
По иным основаниям	71 765	14 353	-	-
в том числе:	0		-	-
Кредиторская задолженность	70 360	14 072	-	-
<i>Оценочные обязательства и резервы</i>	<i>60</i>	<i>12</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Расходы будущих периодов</i>	<i>1 345</i>	<i>269</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>прочее</i>	<i>10</i>	<i>2</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(307 495)	(61 499)	-	(74 907)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		252 228		358 742
Использование налоговых убытков прошлых лет		-		-
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		252 228		358 742

16.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

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

Изменение отложенных налогов

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023	2022
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	<i>298 610</i>	<i>233 030</i>
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	336 060	168 852
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(248 284)	(103 272)
Списано в отчетном году <i>[в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах]</i> (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)	386 386	298 610
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	80 278	5 371
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	86 423	78 804
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(15 864)	(3 897)
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)	150 837	80 278

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.

При этом, поскольку средняя арифметическая величина прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год оказалась менее 1 миллиарда рублей, налоговая база принимается равной нулю (п.4 ст.4 Закона).

16.4 Прочие налоги и сборы

Данные по начисленным прочим налогам и сборам представлены в таблице

Налог, сбор	2023	2022
Земельный налог	9	9
Транспортный налог	108	115
Налог на имущество	6	8
Прочие сборы	187	1 519

17. Информация о доходах и расходах

17.1 Выручка

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	10 112 484	7 913 162
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	-	-
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	-	-
<i>доходы от аренды</i>	50 264	16 856
<i>прочая деятельность</i>	10 036 350	7 870 977

17.2 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	2022
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(9 194 891)	(7 115 590)
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	-	-
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	-	-
<i>услуги аренды</i>	-	-
<i>прочая деятельность</i>	(9 194 891)	(7 115 590)
Управленческие расходы	(629 915)	(523 835)

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Материальные затраты	(7 568 279)	(5 663 064)
Затраты на оплату труда	(1 177 851)	(1 086 169)
Отчисления на социальные нужды	(295 750)	(257 818)
Амортизация	(24 308)	(22 058)
Прочие затраты	(166 275)	(91 075)
Итого по элементам	(9 232 463)	(7 120 184)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	37 572	4 594
Итого расходы по обычным видам деятельности	(9 194 891)	(7 115 590)

17.3 Проценты к получению

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	58 688	77 949
Проценты по займам выданным	-	-
Иные проценты к получению	51 582	25 329
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	110 270	103 278

17.4 Проценты к уплате

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	(43 107)	(677)
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	(17 527)	-
Проценты по облигационным займам	-	-
Иные проценты к уплате	-	-
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	(60 634)	(677)

17.5 Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Показатель		За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
Наименование	Код		
1	2		
Прочие доходы всего	8000	719 388	139 790
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8001	7 110	86
От реализации квартир	8002	-	-
От реализации МПЗ	8003	-	2
От реализации валюты	8004	-	-
От реализации нематериальных активов	8005	-	-
От продажи ценных бумаг	8006	-	408
От реализации других активов	8007	-	832
От совместной деятельности	8008	-	-
Прибыль 2022 г., выявленная в отчетном периоде	8009	118 842	-
Прибыль 2021 г., выявленная в отчетном периоде	8010	-	28 391
Прибыль 2020 г., выявленная в отчетном периоде	8011	-	-
Прибыль до 01.01.2019 г., выявленная в отчетном периоде	8012	-	-
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	79 943	25 838
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек(более трех лет)	8014	45 495	-
Курсовые разницы	8015	-	-
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	8016	171	1 201
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА	8017	-	-
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	8018	-	-
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	8019	-	-

Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8020	378	541
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	8021	-	-
Доход от уменьшения (списания) оценочных обязательств	8022	462 259	79 737
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценения стоимости запасов	8023	-	443
Доходы по договорам уступки права требования	8024	-	-
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8025	-	-
Страховые выплаты к получению	8026	1 886	506
Доходы, связанные с участием в УК других организаций	8027	-	-
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	8028	-	-
Дисконт по векселям	8029	-	-
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	8030	-	-
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценение финансовых вложений	8031	-	-
Дооценка объектов основных средств	8032	-	-
Доход от дооценки ранее уцененных объектов ОС	8033	-	-
Доход от погашения векселей	8034	-	-
Доход от прекращения договора аренды	8035	-	-
Процентный доход по аренде	8036	-	-
Прочие	8037	3 304	1 805
Прочие расходы всего	8100	(917 894)	(109 939)
в том числе:			-
От реализации основных средств, кроме квартир	8101	(6 537)	-
От реализации квартир	8102	-	-
От реализации МПЗ	8103	-	(2)
От реализации валюты	8104	-	-
От реализации нематериальных активов	8105	-	-
От продажи ценных бумаг	8106	-	(385)
От реализации других активов	8107	-	(43)
Другие налоги	8108	-	-
Расходы по оплате услуг банков	8109	(6 716)	(4 434)
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	8110	-	-
Резерв по сомнительным долгам	8111	(469 283)	(2 305)
Резерв под обесценение финансовых вложений	8112	-	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	8113	(113 772)	-
Резерв по прекращаемой деятельности	8114	-	-
Резерв по оценочным обязательствам	8115	(66 726)	-
Выбытие активов без дохода	8116	(5 486)	-
НДС по безвозмездно переданному имуществу	8117	(917)	(806)
Убыток 2022 г., выявленный в отчетном периоде	8118	(146 255)	-
Убыток 2021 г., выявленный в отчетном периоде	8119	-	(67 395)
Убыток 2020 г., выявленный в отчетном периоде	8120	-	-
Убыток до 01.01.2019 г., выявленный в отчетном периоде	8121	-	-
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8122	(38 645)	(10 334)
Госпошлины по хозяйственным договорам	8123	-	-

Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8124	(165)	(1 278)
Дисконт по векселям	8125	-	-
Расходы по договорам уступки права требования	8126	-	-
Невозмещаемый НДС	8127	(386)	(226)
Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	8128	-	-
Взносы в объединения и фонды	8129	-	-
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8130	(60)	(106)
Курсовые разницы	8131	-	-
Судебные издержки	8132	(29)	(1 752)
Хищения, недостачи	8133	-	-
Издержки по исполнительному производству	8134	-	-
Погашение стоимости квартир работников	8135	-	-
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	8136	(2 661)	(3 731)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	8137	-	-
Расходы на проведение спортивных мероприятий	8138	-	-
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	8139	-	-
Расходы на благотворительность	8140	-	-
Стоимость погашаемых векселей	8141	-	-
Остаточная стоимость списываемых основных средств	8143	-	-
Уценка объектов основных средств	8144	-	-
Амортизация права пользования активом	8145	-	-
Расход от прекращения договора аренды	8146	-	-
Процентный расход по аренде	8147	-	-
Прочие	8148	(60 256)	(17 142)

В отчете о финансовых результатах Общества за 2023 год отражены свернуто расходы и связанные с ними доходы, в сумме 884 362 тыс.руб., возникшие в результате уступки права требования по договору факторинга (за 2022 год – 0 тыс.руб.).

18. Связанные стороны

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

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

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 19 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

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

У Общества отсутствуют бенефициары – физические лица, конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация.

Основное общество (владеет более 100% капитала Общества):

- на 31.12.2023 – Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (ИНН 4716016979);

- на 31.12.2022 – Публичное акционерное общество «Российские сети» (ИНН 7728662669);

Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации) отсутствуют на 31.12.2023 и на 31.12.2022.

Дочернее общество отсутствуют на 31.12.2023 и на 31.12.2022.

Зависимое общество отсутствуют на 31.12.2023, и на 31.12.2022.

Участники совместной деятельности отсутствуют на 31.12.2023 и на 31.12.2022.

Другие связанные стороны 88 на 31.12.2023, 85 на 31.12.2022.

Общество проводило операции с 37 другими связанными сторонами в 2023 году, с 35 в 2022 году.

18.1 Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:		
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по услугам по передаче электроэнергии	-	-
Услуги по технологическому присоединению:		
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по услугам по технологическому присоединению	-	-
Выручка от продажи электроэнергии		
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по выручке от продажи электроэнергии	-	-
Прочие виды выручки:		
<i>в том числе материнской компании</i>	1 082 015	497 329
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	8 096 479	6 439 870
Итого по прочим видам выручки	-	-
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	9 178 491	6 937 199

Операции продаж со связанным сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях.

18.2 Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	(103 314)	(224)
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	(83 825)	(112 642)
Итого работы и услуги производственного характера	(187 139)	(112 866)
Услуги связи, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
Итого по услугам связи	-	-
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
Итого информационные услуги и ПО	-	-
Консультационные услуги, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
Итого консультационные услуги	-	-
Аренда имущества, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	(4 366)	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	(3 866)	(4 395)
Итого аренда имущества	(8 232)	(4 395)
Прочие услуги, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
Итого прочие услуги	-	-
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	(195 371)	(117 261)

Операции закупок у связанных сторон проводились по регулируемым тарифам либо на обычных коммерческих условиях.

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

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	2 372 994	-	4 065 426	-	5 489 249	
<i>перед материнской</i>	145 860	-	77 297	-	48 677	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	2 227 134	-	3 988 129	-	5 440 572	-
Авансы выданные, в том числе:	7 322	-	7 651	-	7 980	-
<i>перед материнской</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными</i>	7 322	-	7 651	-	7 980	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	266 050	-	395 478	-	100 355	-
<i>перед материнской</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными</i>	266 050	-	395 757	-	100 355	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон	2 646 366	-	4 468 555	-	5 597 584	-

18.4 Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	28 807	51 349	39 446
<i>с материнской компанией</i>	1 310	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	27 497	51 349	-

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	57 929	12 329	61 526
<i>с материнской компанией</i>	171	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	57 758	12 329	61 526
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	208 896	259 055	289 075
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	208 896	259 055	289 075
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	295 632	-	-

18.5 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:	10 165 016	7 817 761
<i>Материнская компания</i>	1 156 078	448 919
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	9 008 938	7 368 842
Поступления от арендных платежей, в том числе:	618 415	644 248
<i>Материнская компания</i>	704	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	617 711	644 248
Прочие поступления, в том числе:	21 508	295
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	21 508	295
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(107 867)	(102 708)
<i>Материнская компания</i>	(5 574)	(242)
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(102 293)	(102 466)
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(1 440 893)	(706 300)
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(1 440 893)	(706 300)
Денежные потоки от инвестиционных операций:	-	-
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) , в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) , в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:	-	-
Поступления кредитов и займов, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-

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

В 2023 году Общество начислило членам Совета директоров, Правления вознаграждение в размере 3 765 110,00 тыс. руб., кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 1 129 533,01 тыс. рублей, (за 2022 год – 693 956,06 тыс. рублей, кроме того страховые взносы 208 186,83 тыс. рублей).

В 2023 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 194 182,53 тыс. рублей, в 2022 году – 152 298,93 тыс. рублей.

20. Обеспечения обязательств и платежей

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

Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс.руб.

Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Полученные, всего	9 313	9313	54 313
<i>Банковские гарантии</i>	9 313	9 313	54 313
<i>Договора поручительства</i>	-	-	-
<i>Договор залога имущества</i>	-	-	-
<i>Прочие</i>	-	-	-
Выданные под собственные обязательства, всего	526 388	146 598	784 172
<i>Банковские гарантии</i>	526 388	146 598	784 172
<i>Поручительство</i>	-	-	-

21. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 08 ноября 2010 г. № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

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

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

Валютный риск

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

Общество оказывает услуги, приобретает товары и услуги только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по клиентскому договору (в том числе предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает, различные толкования и подтверждено частым изменением. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявлять претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в нескольких регионах Российской Федерации, для которых характерны риски связанные с политической и экономической ситуацией.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

Риски связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оценивается как несущественное.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых услуг, соблюдения сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

23. События после отчетной даты

События, которые имеют место в период между отчетной датой (31 декабря 2023 г.) и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год и могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств или результаты деятельности, по оценке Общества отсутствуют.

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам
АО «Россети Цифра»

Оскотский А.Ю.

Главный бухгалтер АО «Россети Цифра»

Севостьянов Е.М.

Дата « 20 » марта 2024 года