



Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

| | |
|---|-----------|
| Бухгалтерский баланс | 6 |
| Отчет о финансовых результатах | 8 |
| Отчет об изменениях капитала | 9 |
| Отчет о движении денежных средств | 11 |
| Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах | |
| I. Общие сведения | 12 |
| 1.1 Информация об Обществе | 12 |
| 1.2 Операционная среда Общества | 12 |
| II. Учетная политика | 15 |
| 2.1 Основа составления | 15 |
| 2.2 Представление активов и обязательств | 15 |
| 2.3 Основные средства и незавершенное строительство | 15 |
| 2.4 Капитальные вложения | 17 |
| 2.5 Финансовые вложения | 17 |
| 2.6 Запасы | 18 |
| 2.7 Расходы будущих периодов | 18 |
| 2.8 Дебиторская задолженность | 18 |
| 2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств | 19 |
| 2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал | 19 |
| 2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы | 19 |
| 2.12 Доходы | 20 |
| 2.13 Расходы | 21 |
| 2.14 Изменения в учетной политике Общества | 22 |
| III. Раскрытие существенных показателей | 26 |
| 3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса) | 26 |
| 3.1.1 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса), Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств (строка 1153 Бухгалтерского баланса) .. | 26 |
| 3.1.2 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) | 29 |
| 3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса) | 29 |
| 3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) | 29 |
| 3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) | 30 |
| 3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) .. | 30 |
| 3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса) | 31 |
| 3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) | 31 |
| 3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) | 31 |
| 3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса) | 31 |
| 3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) | 31 |
| 3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса) | 32 |
| 3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса) | 32 |
| 3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) | 32 |
| 3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) | 32 |
| 3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах | 32 |
| 3.6.1 Арендованные основные средства | 32 |
| 3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах) .. | 33 |
| 3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) | 33 |
| 3.7.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) | 33 |
| 3.7.3 Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах) | 33 |
| 3.7.4 Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) | 34 |
| 3.7.5 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) .. | 34 |
| 3.8 Налоги | 34 |
| 3.9 Дивиденды | 35 |
| 3.10 Прибыль на акцию | 35 |
| 3.11 Связанные стороны | 35 |

| | | |
|--------|--|----|
| 3.11.1 | Продажи связанным сторонам | 36 |
| 3.11.2 | Закупки у связанных сторон | 36 |
| 3.11.3 | Состояние расчетов со связанными сторонами | 36 |
| 3.11.4 | Вознаграждение основному управленческому персоналу | 37 |
| 3.11.5 | Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами | 37 |
| 3.12 | Информация по сегментам | 37 |
| 3.13 | Условные обязательства | 38 |
| 3.14 | Управление финансовыми рисками | 38 |
| 3.15 | События после отчетной даты | 38 |

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества «Рязанская энергетическая сбытовая компания».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Рязанская энергетическая сбытовая компания» (ОГРН 1056204000049), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Рязанская энергетическая сбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.


АУДИТОР
Пантелеев Александр Семенович
ОРНЗ: 22006011655

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Аудируемое лицо имеет оценочные резервы, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного резерва; тестирование использования метода в учете; тестирование оценочных резервов, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных резервов; анализ документации по инвентаризации.

В учете аудируемого лица отражены оценочные обязательства, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного обязательства; тестирование оценочных обязательств, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; тестирование использования метода в учете, арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных обязательств; анализ документации по инвентаризации; анализ рисков и неопределенностей, присущих оценочному обязательству.

Значимым вопросом в формировании отчетности организации является принцип непрерывности деятельности. В процессе аудита мы проанализировали финансовые показатели отчетности, проинспектировали организационно-распорядительные документы, планы, решения руководителей и собственников, протестировали использование руководством организации в подготовке отчетности принципа непрерывности деятельности.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Рязанская энергетическая сбытовая компания» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 09 марта 2022 года.

**Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за
годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006011655

А.С. Пантелеев

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022*

10 марта 2023 года



А.В. Кишмерешкин

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 г.

Организация Публичное акционерное общество «Рязанская энергетическая сбытовая компания»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности Торговля электроэнергией
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение: г.Рязань, ул.Дзержинского, д.21 а, 390005

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

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

| КОДЫ |
|------------|
| 0710001 |
| 31.12.2022 |
| 75801108 |
| 6229049014 |
| 35.14 |
| 12247 / 16 |
| 384 |

ИНН

ОГРН

2312145943

1082312000110

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-----------|---|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | АКТИВ | | | | |
| | I. Внеоборотные активы | | | | |
| 3.1.1 | Основные средства, в том числе: | 1150 | 463 849 | 455 858 | 401 296 |
| | основные средства | 1151 | 461 444 | 455 744 | 401 296 |
| | незавершенное строительство | 1152 | 2 384 | 114 | - |
| | авансы, выданные под приобретение и создание основных средств | 1153 | 21 | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 14 109 | 55 391 | 48 965 |
| 3.1.3 | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 18 453 | 5 403 | 9 664 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 496 411 | 516 652 | 459 925 |
| | II. Оборотные активы | | | | |
| 3.2.1 | Запасы | 1210 | 22 035 | 13 766 | 13 842 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 1 652 | - | - |
| 3.2.2 | Дебиторская задолженность, в том числе: | 1230 | 689 356 | 568 849 | 527 626 |
| | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе: | 1232 | 689 356 | 568 849 | 527 626 |
| | покупатели и заказчики | 1232.1 | 564 366 | 532 335 | 484 986 |
| | авансы выданные | 1232.2 | 9 079 | 4 056 | 4 430 |
| | прочие дебиторы | 1232.5 | 115 911 | 32 458 | 38 210 |
| 3.2.4 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 1 239 959 | 971 365 | 688 081 |
| 3.4.1 | Прочие оборотные активы | 1260 | 40 780 | 35 017 | 19 746 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 1 993 782 | 1 588 997 | 1 249 295 |
| | БАЛАНС | 1600 | 2 490 193 | 2 105 649 | 1 709 220 |

| Пояс- нения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|----------------|---|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. Капитал и резервы | | | | |
| 3.3.1 | Уставный капитал | 1310 | 10 347 | 10 347 | 10 347 |
| 3.3.2 | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | 21 042 |
| 3.3.4 | Резервный капитал | 1360 | 517 | 517 | 517 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе: | 1370 | 1 358 824 | 1 019 950 | 752 505 |
| | нераспределенная прибыль прошлых лет | 1371 | 524 242 | 498 608 | 418 709 |
| | нераспределенная прибыль отчетного года | 1372 | 834 582 | 521 342 | 333 796 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 1 369 688 | 1 030 814 | 784 411 |
| | IV. Долгосрочные обязательства | | | | |
| 3.4.1 | Заемные средства | 1410 | 8 777 | 4 380 | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 8 777 | 4 380 | - |
| | V. Краткосрочные обязательства | | | | |
| 3.5.1 | Заемные средства | 1510 | 1 452 | 2 980 | - |
| 3.5.2 | Кредиторская задолженность, в том числе: | 1520 | 1 068 097 | 1 024 406 | 883 678 |
| | поставщики и подрядчики | 1521 | 699 271 | 702 520 | 671 930 |
| | задолженность перед персоналом организации | 1522 | - | 7 907 | - |
| | задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 1523 | 14 | 9 138 | 9 077 |
| | задолженность по налогам и сборам | 1524 | 107 295 | 84 511 | 78 204 |
| | задолженность акционерам по выплате доходов | 1525 | 16 486 | 9 786 | 5 758 |
| | прочие кредиторы | 1527 | 245 031 | 210 544 | 118 709 |
| 3.5.3 | Оценочные обязательства | 1540 | 42 179 | 43 069 | 41 131 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 1 411 728 | 1 070 455 | 924 809 |
| | БАЛАНС | 1700 | 2 490 193 | 2 105 649 | 1 709 220 |

Исполнительный директор



С.Н. Яничкина

«09» марта 2023 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

Организация Публичное акционерное общество «Рязанская энергетическая сбытовая компания»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

| | |
|--------------------------|------------|
| Форма по ОКУД | КОДЫ |
| Дата (число, месяц, год) | 0710002 |
| по ОКПО | 31.12.2022 |
| ИНН | 75801108 |
| по ОКВЭД 2 | 6229049014 |
| | 35.14 |
| по ОКОПФ / ОКФС | 12247 / 16 |
| по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | За 2022 г. | За 2021 г. |
|-----------|---|-------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3.7.1 | Выручка | 2110 | 13 035 401 | 12 348 939 |
| 3.7.2 | Себестоимость продаж | 2120 | (11 398 858) | (11 064 337) |
| | Валовая прибыль | 2100 | 1 636 543 | 1 284 602 |
| 3.7.3 | Коммерческие расходы | 2210 | (440 709) | (406 622) |
| 3.7.4 | Управленческие расходы | 2220 | (167 878) | (150 881) |
| | Прибыль от продаж | 2200 | 1 027 956 | 727 099 |
| | Проценты к получению | 2320 | 98 837 | 37 836 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (478) | - |
| 3.7.5 | Прочие доходы | 2340 | 442 590 | 192 237 |
| 3.7.5 | Прочие расходы | 2350 | (529 301) | (301 106) |
| | Прибыль до налогообложения | 2300 | 1 039 604 | 656 066 |
| 3.8 | Налог на прибыль, в том числе: | 2410 | (205 022) | (134 724) |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | (163 740) | (154 215) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | (41 282) | 19 491 |
| | Чистая прибыль | 2400 | 834 582 | 521 342 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 834 582 | 521 342 |
| 3.10 | Базовая прибыль на акцию, руб. | 2900 | 4.033 | 2.519 |

Исполнительный директор



С.Н. Яничкина

«09» марта 2023 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

Организация Публичное акционерное общество «Рязанская энергетическая сбытовая компания»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

| КОДЫ |
|------------|
| 0710004 |
| 31.12.2022 |
| 75801108 |
| 6229049014 |
| 35.14 |
| 12247 / 16 |
| 384 |

I. Движение капитала

| Наименование показателя | Код строки | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого |
|---|-------------|------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Величина капитала на 31 декабря 2020 г. | 3100 | 10 347 | 21 042 | 517 | 752 505 | 784 411 |
| За 2021 г. | | | | | | |
| Увеличение капитала, в том числе: | 3210 | - | - | - | 522 658 | 522 658 |
| чистая прибыль | 3211 | x | x | x | 521 342 | 521 342 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3212 | - | - | - | 1 316 | 1 316 |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | x | x | - |
| прочие | 3217 | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала, в том числе: | 3220 | - | - | - | (300 416) | (300 416) |
| дивиденды | 3227 | x | x | x | (300 416) | (300 416) |
| прочие | 3228 | - | - | - | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | x | x | x | - | x |
| Изменение резервного капитала | 3240 | x | x | - | - | x |
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г. | 3200 | 10 347 | 21 042 | 517 | 974 747 | 1 006 653 |
| Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ | | | -21 042 | | 45 203 | 24 161 |
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок) | 3200 | 10 347 | - | 517 | 1 019 950 | 1 030 814 |
| За 2022 г. | | | | | | |
| Увеличение капитала, в том числе: | 3310 | - | - | - | 836 382 | 836 382 |
| чистая прибыль | 3311 | x | x | x | 834 582 | 834 582 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3312 | - | - | - | 1 800 | 1 800 |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | x | - | - |
| прочие | 3317 | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала, в том числе: | 3320 | - | - | - | (497 508) | (497 508) |
| дивиденды | 3327 | x | x | x | (497 508) | (497 508) |
| прочие | 3328 | - | - | - | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | x | x | - | - | x |
| Изменение резервного капитала | 3340 | x | x | - | - | x |
| Величина капитала на 31 декабря 2022 г. | 3300 | 10 347 | - | 517 | 1 358 824 | 1 369 688 |

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

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2020 г. | Изменения капитала за 2021 г. | | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Капитал – всего | | | | | |
| до корректировок | 3400 | 784 411 | 522 658 | (300 416) | 1 006 653 |
| корректировка в связи с: изменением учетной политики | 3410 | - | 24 161 | - | 24 161 |
| после корректировок | 3500 | 784 411 | 546 819 | (300 416) | 1 030 814 |
| в том числе: | | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | | |
| до корректировок | 3401 | 752 505 | 522 658 | (300 416) | 974 747 |
| корректировка в связи с: изменением учетной политики | 3411 | - | 24 161 | 21 042 | 45 203 |
| после корректировок | 3501 | 752 505 | 546 819 | (279 374) | 1 019 950 |

III. Чистые активы

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистые активы | 3600 | 1 369 688 | 1 030 814 | 784 411 |

Исполнительный директор



С.Н. Яничкина

«09» марта 2023 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 год

Организация Публичное акционерное общество «Рязанская энергетическая сбытовая компания»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

| КОДЫ |
|------------|
| 0710005 |
| 31.12.2022 |
| 75801108 |
| 6229049014 |
| 35.14 |
| 12247 / 16 |
| 384 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | За 2022 г. | За 2021 г. |
|-----------|--|-------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Денежные потоки от текущих операций | | | |
| | Поступления, в том числе: | 4110 | 12 991 713 | 12 338 911 |
| | от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 12 848 456 | 12 275 556 |
| | арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 1 012 | 1 029 |
| 3.2.4 | прочие поступления | 4119 | 142 245 | 62 326 |
| | Платежи, в том числе: | 4120 | (12 192 545) | (11 736 293) |
| | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (11 551 084) | (11 224 444) |
| | в связи с оплатой труда работников | 4122 | (384 150) | (329 586) |
| | налога на прибыль организаций | 4124 | (217 370) | (162 750) |
| 3.2.4 | прочие платежи | 4129 | (39 941) | (19 513) |
| | Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 799 168 | 602 618 |
| | Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| | Поступления, в том числе: | 4210 | 1 248 | 53 |
| | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 1 248 | 53 |
| 3.2.4 | прочие поступления | 4219 | - | - |
| | Платежи, в том числе: | 4220 | (37 866) | (26 387) |
| | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (37 866) | (26 387) |
| 3.2.4 | прочие платежи | 4229 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (36 618) | (26 334) |
| | Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| | Поступления, в том числе: | 4310 | - | - |
| | Прочие поступления | 4319 | - | - |
| | Платежи, в том числе: | 4320 | (493 956) | (293 000) |
| | на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников | 4322 | (493 956) | (293 000) |
| 3.2.4 | прочие платежи | 4329 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (493 956) | (293 000) |
| | Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 268 594 | 283 284 |
| 3.2.4 | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 971 365 | 688 081 |
| 3.2.4 | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 1 239 959 | 971 365 |
| | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |

Исполнительный директор



С.Н. Яничкина

«09» марта 2023 года

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Основной деятельностью Публичного акционерного общества «Рязанская энергетическая сбытовая компания» (ПАО «РЭСК», далее по тексту – «Общество») является покупка и/или продажа (поставка) электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям электрической энергии (мощности). Общество также осуществляет другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ, в том числе, оказание услуг аренды нежилых помещений, услуги по установке приборов учета, реализация прочих товаров, работ и услуг.

Адрес (место нахождения) Общества: ул. Дзержинского, д. 21 А, г. Рязань, Рязанская обл., 390005.
Почтовый адрес Общества: ул. Дзержинского, д. 21 А, г. Рязань, Рязанская обл., 390005.

Акции Общества котируются на Московской Бирже.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 450 человек (на 31.12.2021 – 473 человек, на 31.12.2020 – 467 человек).

Состав Совета директоров ПАО «РЭСК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 17-22 от 30.05.2022).

Состав Ревизионной комиссии ПАО «РЭСК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 17-22 от 30.05.2022).

С даты избрания по 31.12.2022 изменений в составе Ревизионной комиссии ПАО «РЭСК» не было.

Принимая во внимание введенные меры ограничительного характера (санкции), в соответствии с постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 № 351 информация о персональном составе органов управления и Ревизионной комиссии ПАО «РЭСК» не раскрывается.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган - управляющая организация АО «ЭСК РусГидро».

1.2 Операционная среда Общества

В 2022 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику РФ. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики РФ и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2022 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики РФ, волатильность финансовых показателей.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества характеризуется финансовыми, правовыми, страновыми, региональными, репутационными и другими рисками.

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (ГОСТ Р ИСО 31000-2019, ИСО 31000-2018, COSO ERM 2017 и другим лучшим практикам), Кодексу корпоративного управления ЦБ РФ, методическим рекомендациям Росимущества и Минфина РФ в области управления рисками и внутреннего контроля.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности незначительно зависят от изменений валютного курса и изменений процентных ставок.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.15 Пояснений.

Правовые риски

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.

Правовые риски на внутреннем рынке в области регулирования производства и купли-продажи электрической энергии, которые являются основным видом деятельности Общества, могут существенно сказаться на финансовом положении Общества.

В рамках управления данными рисками Обществом проводятся необходимые мероприятия для формирования благоприятной для Общества правовой базы функционирования рынка электрической энергии и мощности. Для реализации данной задачи Общество принимает участие в качестве эксперта в процессах разработки нормативно-правовых актов в области электроэнергетики, осуществляемых Минэнерго России, Ассоциацией «НП Совет рынка» и Федеральной антимонопольной службой, а также ведет постоянный мониторинг изменений законодательства.

Правовые риски на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются незначительными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами России. Это привело к прекращению сотрудничества со стороны многих иностранных компаний, прекращению экспортно-импортных операций по множеству позиций, снижению рейтингов международных рейтинговых агентств. Рейтинг Общества по национальной шкале от АКРА подтвержден на высшем уровне надежности «AAA(RU)» со стабильным прогнозом.

Кроме того, в условиях кризисных явлений на мировом финансовом рынке и сокращения промышленного производства существует риск уменьшения спроса на электроэнергию, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей потребителями электроэнергии.

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на деятельность Общества: оптимизация кредитного плеча, оптимизация использования полученных заемных средств, повышение оборачиваемости оборотных активов, оценка платежеспособности покупателей, диверсификация направлений использования ресурсов и т.д.

Кроме того, в связи с ужесточением контроля со стороны органов государственного регулирования энергетической отрасли, Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества и его дочерних компаний.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионах деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального

масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или отдельных регионах Российской Федерации руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

В целях управления рисками реализуется комплексный план по усилению защищенности объектов Общества, в том числе строящихся электростанций.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая вследствие того, что Общество реализует электроэнергию и мощность на оптовом рынке и имеет устойчиво высокую репутацию на рынке.

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации. Общество организует совместно с заинтересованными сторонами публичные мероприятия, специальные мероприятия для СМИ, аналитиков и инвесторов, регулярно обновляет информацию на официальных интернет-ресурсах Общества, готовит официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности.

Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных явлений. В Обществе внедрены антикоррупционная политика, кодекс корпоративной этики, положения о порядке уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работников к совершению противоправных действий, порядке уведомления о подарках, полученных работниками в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, порядке предотвращения и урегулирования конфликта интересов и т.д. На постоянной основе функционирует «Линия доверия».

В рамках контроля за противодействием коррупции и мошенничеству Общество тесно взаимодействует с Минэнерго России, ФНС России, Росфинмониторингом России.

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам водности, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам, рискам, связанным с деятельностью третьих лиц, рискам, связанным с географическими особенностями регионов, и др.

Причины возникновения этих рисков связаны с отраслевой спецификой деятельности, состоянием основных фондов. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднерыночном или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики: Учетная политика для целей бухгалтерского учета ПАО «РЭСК», утвержденная приказом от 30.12.2021 № 403-АХ с учетом изменений.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2 Представление активов и обязательств

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

2.3 Основные средства и незавершенное строительство

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, затраты на капитализированные ремонты, а также другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб., (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования, недвижимости) включительно за единицу учитываются в составе запасов.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

В составе основных средств отражены также активы в виде права пользования арендованными основными средствами, которые признаются в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018) с учетом освобождений в отношении краткосрочных и малоценных договоров аренды, предусмотренных пп. а) и пп. б) п. 11 ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании Классификатора основных фондов Общества. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств в соответствии с Классификатором основных фондов Общества приведены ниже.

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|---|--|
| Сооружения | от 3 до 100 |
| Машины и оборудование | от 1 до 40 |
| Здания | от 7 до 75 |
| Другие | от 1 до 20 |
| Затраты на ремонт машин и оборудования | от 4 до 7 |
| Затраты на ремонт линий электропередачи | от 1 до 12 |

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются на основании Классификатора основных фондов Общества исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала. Сроки полезного использования активов в форме права пользования определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- земельные участки и объекты природопользования.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Отражаемые за балансом арендованные объекты основных средств оцениваются по стоимости, указанной в договоре аренды определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости арендованного имущества в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет арендованных основных средств на забалансовых счетах производится в следующей оценке:

- в отношении земельных участков, имеющих кадастровую стоимость – по их кадастровой стоимости;
- в отношении иных объектов основных средств – в сумме арендных платежей с учетом НДС по договору аренды.

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

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

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Земельные участки, имеющие кадастровую стоимость, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости участков в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет производится по их кадастровой стоимости.

2.4 Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

В составе капитальных вложений отражаются в частности объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1152 «Незавершенное строительство».

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и/или изготовлением инвестиционных активов, начисленные до начала использования соответствующих объектов, включаются в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением и/или 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.

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением проектов нового строительства в составе Инвестиционной программы Общества, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Объекты нового строительства тестируются на обесценение после ввода их в эксплуатацию и получения тарифных решений.

2.5 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), с учетом принятых в Обществе правил отражения финансовых вложений в дочерние компании, имеющие текущую рыночную стоимость на отчетную дату либо ранее.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;

- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов). При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по учетной стоимости каждой единицы данного вида финансовых вложений за исключением эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) при выбытии которых применяется метод ФИФО; при выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, – исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. В бухгалтерском балансе проценты по выданным займам и другие права требования в связи с доходами по финансовым вложениям отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, за исключением вкладов в уставные капиталы дочерних компаний, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец каждого отчетного периода (ежеквартально) по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие доходы или расходы.

2.6 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности и работников, разовые платежи на приобретение лицензий на программные продукты и базы данных и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1210 «Запасы».

2.8 Дебиторская задолженность

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 резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.9 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.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

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. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

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

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, а также сумму добавочных капиталов дочерних и зависимых обществ, присоединенных к Обществу в рамках реорганизации 2008 года.

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- по выплате премий по итогам работы за четвертый квартал и год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

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 (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом;
- условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.12 Доходы

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:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;

- доходы от операций с производными финансовыми инструментами после закрытия соответствующих торговых позиций;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

2.13 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.

Общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- курсовые разницы;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- затраты на аннулированные производственные заказы;
- возмещение убытка за качество мощности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- расходы на социальное потребление: социально-оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре либо утвержденные уполномоченным органом управления Общества;
- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисляемые на денежные выплаты работникам в составе прочих расходов;
- благотворительность;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;

- расходы от операций с производными финансовыми инструментами после закрытия соответствующих торговых позиций;
- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.14 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в Учетной политике Общества за 2022 год обусловлены началом применения Обществом следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

(б) Изменение оценки капитальных вложений

ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на

срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

(в) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(г) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(д) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

Порядок отражения последствий изменения учетной политики

Последствия изменения учетной политики Общества отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год в порядке, установленном вышеуказанными федеральными стандартами бухгалтерского учета, а именно:

- основные средства - путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);

- капитальные вложения - перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);

- аренда – путем проведения единовременной корректировки по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде по состоянию на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Переходные положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не предусматривают единовременного отражения накопленного к 1 января 2022 года обесценения основных средств и капитальных вложений в составе нераспределенной прибыли. Между тем, Общество полагает необходимым такое отражение в порядке отступления от указанных правил, поскольку отнесение накопленного к 1 января 2022 года обесценения на финансовый результат за 2022 года не позволяет сформировать достоверное и полное отражение финансового положения Общества на дату перехода на указанные стандарты, а также финансового результата за 2022 год.

В связи с оценкой основных средств по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», руководство считает, что отражение в составе капитала сумм ранее произведенных переоценок основных средств может вводить пользователей отчетности в заблуждение относительно выбранного Обществом способа оценки основных средств. Для исключения такой ситуации, суммы дооценки основных средств, отраженных в капитале, списаны в состав нераспределенной прибыли в рамках проведения единовременной корректировки показателей балансовой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2022 года.

В связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 и начислением обесценения основных средств по ряду дочерних обществ путем проведения единовременной корректировки по состоянию на 1 января 2022 года, расчетная стоимость финансовых вложений, которая определялась с использованием данных о величине чистых активов дочерних обществ, существенно снизилась. Это привело к необходимости начисления резерва под обесценение таких финансовых вложений, которое в порядке отступления от правил бухгалтерского учета было отражено в составе единовременной корректировки по состоянию на 1 января 2022 года, аналогично тому, как было отражено обесценение собственных основных средств Общества. Руководство Общества считает, что такой подход к отражению корректировки приведет к более достоверному представлению финансового результата Общества за 2022 год в связи с тем, что и снижение расчетной стоимости финансовых вложений Общества, и обесценение основных средств и незавершенного строительства дочерних компаний является следствием событий, имевших место до 1 января 2022 года.

В целях более достоверного представления информации о сроках обращения (погашения) активов, изменен подход к представлению в балансе сумм авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений. Долгосрочные и краткосрочные авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений, ранее отраженные в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и сопутствующие суммы принятого к вычету НДС по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства», отражены свернуто в составе внеоборотных активов по отдельной детализирующей строке к строке 1150 «Основные средства». Суммы НДС, не принятые к вычету, отражены в составе дебиторской задолженности по строкам 1231.5 и 1232.5 «Прочие дебиторы». Данное изменение учетной политики отражено ретроспективно.

Пояснения по корректировкам:

1. Выполнен пересчет сумм накопленной амортизации на 31.12.2021 исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования. Совокупная сумма уменьшения амортизации составила 38 150 тыс. руб.;
2. Отражено признание прав пользования активами и соответствующих им арендных обязательств на сумму 7 360 тыс. руб.;
3. Отражено списание с баланса малоценных основных средств в связи с увеличением лимита стоимости, применяемого с 01 января 2022 года (повышен с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.) на общую сумму 924 тыс. руб. (первоначальная стоимость – 3 659 тыс. руб., накопленная амортизация – 2 735 тыс. руб.).
4. Выполнен пересчет сумм накопленной амортизации на 31.12.2022. Совокупная сумма уменьшения составила 21 042 тыс. руб.

ПАО «РЭСК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(1) Бухгалтерский баланс:

| Строка | На 31.12.2021 | | | |
|--|-----------------------|--------------------------|-----------|-----------------|
| | До корректи- ровки | После корректи- ровки | Изменение | |
| | | | Сумма | Номер изменения |
| 1150 «Основные средства» | 411 272 | 455 858 | 44 586 | 1,2,3 |
| 1180 «Отложенные налоговые активы» | 80 685 | 55 391 | (25 294) | 1,2,3 |
| 1340 «Переоценка внеоборотных активов» | 21 042 | - | (21 042) | 4 |
| 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | 974 747 | 1 019 950 | 45 203 | 1,2,3,4 |
| 1410 «Заемные средства», в т.ч. арендные обязательства | - | 4 380 | 4 380 | 2 |
| 1420 «Отложенные налоговые обязательства» | 12 229 | - | (12 229) | 1,2,3 |
| 1510 «Заемные средства», в т.ч. арендные обязательства | - | 2 980 | 2 980 | 2 |

(2) Чистые активы:

| Строка | 31.12.2021 | | | |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|-----------|-----------------|
| | До корректи- ровки | После корректи- ровки | Изменение | |
| | | | Сумма | Номер изменения |
| 3600 «Чистые активы» | 1 006 653 | 1 030 814 | 24 161 | 4 |

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), Незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса), Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств (строка 1153 Бухгалтерского баланса)

| Наименование группы основных средств | Остаточная стоимость | | |
|--|----------------------|------------------|------------------|
| | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
| Строка 1151 «Основные средства», в том числе: | 461 444 | 455 744 | 401 296 |
| Сооружения | 958 | 1 106 | 769 |
| Машины и оборудование | 69 183 | 50 333 | 15 080 |
| Здания | 344 449 | 350 171 | 364 147 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 265 | 3 036 | 826 |
| Земельные участки | 6 368 | 6 368 | 6 368 |
| Транспортные средства | 27 459 | 36 411 | 13 626 |
| Другие виды основных средств | 811 | 959 | 480 |
| Право пользования активами | 9 951 | 7 360 | - |

Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Поступило | Изменения за период | | На конец года | | Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020 |
|--|--------|--------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | |
| Основные средства, в том числе: | 2022 | 579 133 | (123 389) | 33 507 | (26 885) | 17 936 | 585 754 | (124 310) | - |
| | 2021 | 587 190 | (185 894) | 26 273 | (38 031) | 37 638 | 575 432 | (164 274) | 44 586 |
| Сооружения | 2022 | 2 704 | (1 598) | - | (185) | 185 | 2 519 | (1 561) | - |
| | 2021 | 2 933 | (2 164) | - | (229) | 229 | 2 704 | (2 005) | 407 |
| Машины и оборудование | 2022 | 104 813 | (54 480) | 29 069 | (15 747) | 15 748 | 118 134 | (48 951) | - |
| | 2021 | 105 998 | (90 918) | 26 273 | (24 218) | 23 896 | 108 053 | (72 019) | 14 299 |
| Здания | 2022 | 404 289 | (54 118) | - | - | - | 404 289 | (59 840) | - |
| | 2021 | 404 289 | (40 142) | - | - | - | 404 289 | (45 570) | (8 548) |
| Транспортные средства | 2022 | 39 615 | (3 204) | - | (8 950) | - | 30 665 | (3 206) | - |
| | 2021 | 40 606 | (26 980) | - | (991) | 942 | 39 615 | (30 952) | 27 748 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2022 | 11 512 | (8 476) | - | (1 698) | 1 698 | 9 814 | (7 549) | - |
| | 2021 | 23 794 | (22 967) | - | (11 949) | 11 927 | 11 845 | (11 614) | 2 805 |
| Земельные участки | 2022 | 6 368 | - | - | - | - | 6 368 | - | - |
| | 2021 | 6 368 | - | - | - | - | 6 368 | - | - |
| Другие виды основных средств | 2022 | 2 472 | (1 513) | - | (305) | 305 | 2 167 | (1 356) | - |
| | 2021 | 3 202 | (2 723) | - | (644) | 644 | 2 558 | (2 114) | 515 |
| Право пользования активами | 2022 | 7 360 | - | 4 438 | - | - | 11 798 | (1 847) | - |
| | 2021 | - | - | - | - | - | - | - | 7 360 |

Движение активов в форме прав пользования

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | Изменения за период | | | На конец года | | Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 25/2018 |
|--|--------|--------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------|---|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами всего, в том числе: | 2022 | 7 360 | - | 4 438 | (1 847) | 11 798 | (1 847) | - | |
| | 2021 | - | - | - | - | - | - | 7 360 | |
| Здания | 2022 | 7 360 | - | 4 438 | (1 847) | 11 798 | (1 847) | - | |
| | 2021 | - | - | - | - | - | - | 7 360 | |

Обществом не признаны предметы аренды в качестве права пользования активом в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 по договорам аренды.

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | На конец года |
|---|--------|----------------|---------------------|---------|------------------|---------|---|---------------|
| | | | Затраты за период | Списано | Прочее движение* | | | |
| Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе: | 2022 | 114 | 31339 | - | - | (29069) | 2384 | |
| | 2021 | - | 26 387 | - | - | (26273) | 114 | |
| Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности | 2022 | - | 28031 | - | 3390 | (29069) | 2352 | |
| | 2021 | - | 3 365 | - | 22 908 | (26273) | - | |
| Оборудование к установке | 2022 | 114 | 3308 | - | (3390) | - | 32 | |
| | 2021 | - | 23022 | - | (22908) | - | 114 | |

*Передача оборудования в монтаж, перевод оборудования к установке в состав незавершенного строительства и прочее движение, не связанное с вводом объектов в состав основных средств.

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

| Вид задолженности | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе: | 21 | - | - |
| Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов | 21 | - | - |

3.1.2 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

| Наименование | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» | 18 453 | 5 403 | 9 664 |
| Расходы будущих периодов | 18 453 | 5 403 | 9 664 |

По состоянию на 31.12.2022 г. по статье «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

| Наименование | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Итого по строке 1210 «Запасы» | 22035 | 13766 | 13842 |
| Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности | 16479 | 12291 | 12382 |
| Расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты | 5314 | 1070 | 890 |
| Товары | 242 | 405 | 570 |

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение их стоимости не создавался.

Движение запасных частей, материалов и других аналогичных ценностей раскрыто в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года | Поступило | Изменения за период | | На конец периода |
|---|--------|----------------|-----------|---------------------|-------------------|------------------|
| | | Себестоимость | | Себестоимость | Выбыло Списано | Себестоимость |
| Итого движения запасных частей и товаров | 2022 | 12 696 | 32 901 | (27 171) | (1 704) | 16 722 |
| | 2021 | 12 952 | 56 769 | (30 187) | (26 838) | 12 696 |
| Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности | 2022 | 12 291 | 32 801 | (26 909) | (1 704) | 16 479 |
| | 2021 | 12 382 | 56 670 | (29 923) | (26 838) | 12 291 |
| Товары | 2022 | 405 | 100 | (262) | - | 242 |
| | 2021 | 570 | 99 | (264) | - | 405 |

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

(б) Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 689 356 тыс. руб., 568 849 тыс. руб., 527 626 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 соответственно:

| Вид краткосрочной задолженности | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе: | 689 356 | 568 849 | 527 626 |
| Покупатели и заказчики | 564 366 | 532 335 | 484 986 |
| Авансы выданные | 9 104 | 4 056 | 4 430 |
| Прочие дебиторы, в том числе: | 115 886 | 32 458 | 38 210 |
| задолженность по налогам и сборам | 53 804 | 54 | 988 |
| прочие | 62 082 | 32 404 | 37 222 |

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью ПАО "Россети Центр и Приволжье" по договору № 341-204 от 09.02.2009, ООО Торговый дом "Карбонатные материалы" по договору № 265/345 от 21.12.2022.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | Создание резерва | Восстановление резерва | Списание за счет резерва | На конец года |
|---|-------------|----------------|------------------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по: | 2022 | 356 845 | 331 036 | (248 676) | (6 410) | 432 795 |
| | 2021 | 264 909 | 270 246 | (172 012) | (6 298) | 356 845 |
| Покупателям и заказчикам | 2022 | 354 307 | 331 036 | (248 676) | (6 410) | 430 257 |
| | 2021 | 258 085 | 270 246 | (172 012) | (2 012) | 354 307 |
| Прочим дебиторам | 2022 | 2 538 | - | - | - | 2 538 |
| | 2021 | 6 824 | - | - | (4286) | 2 538 |

3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

| Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе: | 1 239 959 | 971 365 | 688 081 |
| Эквиваленты денежных средств | 1 170 600 | 796 400 | 472 080 |
| Денежные средства на банковских счетах | 69 359 | 174 965 | 216 001 |

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отсутствуют.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

| Наименование кредитной организации | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Банковские депозиты, в том числе: | 1 170 600 | 796 400 | 472 080 |
| ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» | 195 100 | 81 800 | - |
| ПАО Банк ВТБ | 195 100 | 169 200 | 138 860 |
| АО «СРЕДНЕРУССКИЙ» | 195 100 | 169 200 | 138 860 |
| ПАО Банк «ФК ОТКРЫТИЕ» | 195 100 | - | - |
| АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» | 195 100 | 169 200 | 138 860 |
| АО «АЛЬФА-БАНК» | 195 100 | 59 300 | - |
| АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» | - | 65 200 | 14 000 |

| Наименование кредитной организации | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| АО ЮНИКРЕДИТ БАНК | - | 82 500 | 41 500 |

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

| Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 год |
|--|-----------------|-----------------|
| Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности», в том числе: | 142 245 | 62 326 |
| Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании | 10 391 | 17 237 |
| Поступления по агентским договорам | 33 787 | 8 268 |
| Поступления процентов к получению | 98 022 | 36 690 |
| Прочие поступления по текущей деятельности | 45 | 131 |
| Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе: | (20 905) | (19 513) |
| Налоги и сборы | (7 990) | (8 043) |
| Выплаты на командировочные расходы | (2 828) | (4 294) |
| Выплаты комиссии банков | (3 287) | (3 099) |
| Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба | (3 780) | (1 767) |
| Прочие платежи по текущей деятельности | (3 020) | (2 310) |

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен:

| Состав уставного капитала | Количество акций на 31.12.2022, шт. | Количество акций на 31.12.2021, шт. | Количество акций на 31.12.2020, шт. |
|---|--|--|--|
| Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль | 206 940 220 | 206 940 220 | 206 940 220 |

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2022 зарегистрированы следующие акционеры:

| Наименование акционера | Тип держателя акций | Количество акций | Доля владения, % |
|------------------------|------------------------|--------------------|------------------|
| АО «ЭСК РусГидро» | номинальный | 187 330 787 | 90,52 |
| Прочие | номинальный | 19 609 433 | 9,48 |
| Итого: | | 206 940 220 | 100 |

3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года, 31.12.2021 года и 31.12.2020 года резервный капитал Общества составил 517 тыс. руб., 517 тыс. руб., 517 тыс. руб., соответственно.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по долгосрочным займам и кредитам, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей

| Наименование займодавца / кредитора | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Итого по строке 1410 «Заемные средства» | 8 777 | 4 380 | - |
| Обязательства по аренде | 8 777 | 4 380 | - |

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрочным займам и кредитам сроком менее 12 месяцев, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

| Наименование займодавца / кредитора | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Итого по строке 1510 «Заемные средства» | 1 452 | 2 980 | - |
| Обязательства по аренде | 1 452 | 2 980 | - |

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам в 2022 году составила 478 тыс. руб.

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 1 068 097 тыс. руб., 1 024 406 тыс. руб., и 883 678 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 соответственно.

По строке 1521 «Поставщики и подрядчики» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

| Вид задолженности | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики» | 699 271 | 702 520 | 671 930 |
| Задолженность по покупке электроэнергии и мощности | 431 872 | 421 403 | 404 131 |
| Поставщиками услуг по ЕЭС и функционированию оптового рынка | 1 648 | 1 540 | 1 553 |
| Подрядчики материально-производственных запасов | 34 | 1 545 | 62 |
| Прочие | 265 717 | 278 032 | 266 184 |

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года сумма оценочных обязательств составляет 42 179 тыс. руб. (на 31.12.2021 года – 43 069 тыс. руб., на 31.12.2020 года – 41 131 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|-------------|------------------------|---------------|-----------------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства, в том числе: | 2022 | 43 069 | 33 643 | (34 122) | (411) | 42 179 |
| | 2021 | 41 131 | 35 857 | (33 910) | (9) | 43 069 |
| Резерв ежегодных отпусков | 2022 | 10 515 | 24 105 | (23 468) | - | 11 152 |
| | 2021 | 10 269 | 26 197 | (26 058) | (9) | 10 399 |
| Резерв на выплату премий | 2022 | 7 693 | 7 693 | (7 282) | (411) | 7 693 |
| | 2021 | 7 693 | 7 693 | (7 693) | - | 7 693 |
| Резерв предстоящих платежей | 2022 | 24 861 | 1 845 | (3 372) | - | 23 334 |
| | 2021 | 23 169 | 1 967 | (159) | - | 24 977 |

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2022 стоимость арендованных основных средств составляет 8 309 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 9 316 тыс. руб., на 31.12.2020 – 11 092 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

| Наименование арендодателя* | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Арендованные основные средства, в том числе: | 8 309 | 9 316 | 11 092 |
| УФК по Рязанской области (Администрация г. Рязани) | 6 802 | 6 802 | 4 728 |
| УФК по Рязанской области (администрация МО Милославское городское поселение Милославский МР РО) | 475 | 475 | 434 |
| Администрация МО Шацкий район | 267 | 267 | 291 |
| Можаяева Любовь Николаевна | 200 | 200 | - |
| Министерство имущественных и земельных отношений (ГУ Кораблинское лесничество) | 181 | 1 188 | 1 188 |
| Рязанский филиал ПАО "РОСТЕЛЕКОМ" | 130 | 130 | 130 |
| Рязанская городская администрация | - | - | 1 417 |
| ИП Гришунова Анастасия Валерьевна | - | - | 225 |
| ИП Исакин Сергей Александрович | - | - | 210 |
| ПАО «МТС» | - | - | 45 |
| ПАО «Россети Центр и Приволжье» | - | - | 239 |
| ООО «Сервисное Обслуживание» | - | - | 318 |
| АО «Скопское АТП» | - | - | 678 |
| ПАО «ТЯЖПРЕССМАШ» | - | - | 880 |
| Прочие | 254 | 254 | 309 |

*кроме предметов аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав пользования в соответствии с ФСБУ 25/2018.

3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2022 занимает выручка от продажи электроэнергии (мощности) на розничном и оптовом рынках электроэнергии.

| Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 год |
|--|-------------------|-------------------|
| Итого по строке 2110 «Выручка» | 13 035 401 | 12 348 939 |
| Выручка по реализации электроэнергии (мощности) | 13 029 908 | 12 342 531 |
| Выручка по реализации прочих товаров, работ, услуг | 5 493 | 6 408 |

3.7.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

| Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 год |
|--|---------------------|---------------------|
| Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» | (11 398 858) | (11 064 337) |
| Затраты на покупку электроэнергии | (6 688 607) | (6 547 256) |
| Затраты на транспортировку электроэнергии | (4 687 193) | (4 499 120) |
| Затраты на услуги инфраструктуры | (15 466) | (13 032) |
| Затраты на прочие товары, работы, услуги | (7 592) | (4 929) |

3.7.3 Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах).

Расшифровка коммерческих расходов по видам представлена ниже:

| Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 год |
|--|------------------|------------------|
| Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» | (440 709) | (406 622) |
| Вознаграждения работникам | (269 864) | (228 661) |
| Услуги по приему платежей от населения | (59 587) | (69 221) |
| Материальные затраты | (24 517) | (26 734) |
| Амортизация ОС, НМА | (15 403) | (13 672) |
| Услуги сторонних организаций | (14 060) | - |
| Услуги по ремонту и тех. обслуживанию зданий, транспорта | (7 503) | (12 705) |
| Налоги (кроме налога на прибыль) | (6 343) | (5 623) |
| Лицензии, ИТ-услуги | (5 815) | (11 147) |
| Прочие | (37 617) | (38 859) |

3.7.4 Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

| Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 год |
|--|------------------|------------------|
| Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» | (167 878) | (150 881) |
| Вознаграждения работникам | (88 527) | (95 811) |
| Услуги единого исполнительного органа | (48 103) | (43 779) |
| Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета | (9 890) | - |
| Амортизация ОС, НМА | (3 454) | (2 614) |
| Материальные затраты | (2 393) | (848) |
| Налоги | (1 586) | (2 346) |
| Вознаграждение членам СД | (791) | (984) |
| Прочие | (13 134) | (4 499) |

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

| Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 год |
|--|---------------------|---------------------|
| Итого расходы по обычным видам деятельности | (12 007 445) | (11 621 840) |
| Итого по элементам, в том числе: | (12 007 445) | (11 621 840) |
| Материальные затраты | (6 715 517) | (6 575 106) |
| Вознаграждения работникам | (358 391) | (326 387) |
| Амортизация ОС, НМА | (18 821) | (16 341) |
| Налоги (кроме налога на прибыль) | (7 929) | (7 969) |
| Прочие затраты | (4 906 787) | (4 696 037) |

3.7.5 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

| Наименование показателя | За 2022 год | | За 2021 год | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» | 442590 | 529301 | 192237 | 301106 |
| Резерв по сомнительным долгам | 248676 | 331037 | 172012 | 270247 |
| Прибыль (убытки) прошлых лет | 140103 | 141674 | - | 22 |
| Доходы (расходы) от продажи прав требования | 24972 | 24361 | - | - |
| Признанные и присужденные санкции | 12307 | 4380 | 17903 | 12 |
| Реализация профильных основных фондов | 11122 | 8951 | - | - |
| Оценочные обязательства (резерв предстоящих расходов под судебные разбирательства) | 3730 | 1845 | 156 | 1966 |
| Расходы на банковские услуги | - | 5863 | - | 5569 |
| Расходы на социальные мероприятия | - | 3476 | - | 12916 |
| Прочие операции | 1680 | 7714 | 2166 | 10374 |

3.8 Налоги

Налог на прибыль организации

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

| Наименование | За 2022 год | За 2021 год |
|---|------------------|------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 039 604 | 656 066 |
| Ставка налога на прибыль, % | 20 | 20 |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | (207 921) | (131 213) |
| Постоянный налоговый расход (доход) | (2 524) | (3 511) |
| Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412) | 46 451 | (18 725) |
| Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412) | 254 | (766) |
| Текущий налог на прибыль | (163 740) | (154 215) |

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

| Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы», в том числе: | 14 109 | 55 391 | 48 965 |
| Отложенные налоговые активы | 35 926 | 80 686 | 61 960 |
| Отложенные налоговые обязательства | (21 817) | (12 229) | (12 995) |

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 4 157 192 тыс. руб. (3 992 658 тыс. руб. в 2021). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 3 856 156 тыс. руб. (3 750 666 тыс. руб. в 2021).

Общество уменьшает исчисленный НДС на сумму налога, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

3.9 Дивиденды

Годовым Общим собранием акционеров (протокол № 17-22 от 30.05.2022 г.) было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Общества по результатам 2021 в размере 2,4041145796 руб. на 1 акцию на общую сумму 497 508 тыс. руб.

Годовым Общим собранием акционеров (протокол № 16-21 от 24.05.2021 г.) было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Общества по результатам 2020 года в размере 1,4517042651 руб. на 1 акцию на общую сумму 300 416 тыс. руб.

3.10 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 (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

| Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 год |
|---|--------------|--------------|
| Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.) | 834 582 | 521 342 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций | 206 940 220 | 206 940 220 |
| Базовая прибыль на акцию, руб. | 4,033 | 2,519 |

3.11 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются его дочерние и зависимые общества, включая организации, над которыми Общество косвенно осуществляет контроль или оказывает существенное влияние, а также основной управленческий персонал и негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Общество входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

Общество контролируется косвенно Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул.Дубровинского, д.43, корпус 1, ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

В соответствии с Уставом влияние на деятельность Общества оказывает учредитель и Совет директоров Общества.

Перечень связанных сторон

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2022 № ИС-учет-32

| Наименование связанной стороны |
|---------------------------------|
| Головная организация |
| АО «ЭСК РусГидро» |
| Прочие связанные стороны |
| ПАО «РусГидро» |
| ООО «СНРГ» |
| АО «РусГидро ОЦО» |
| ПАО «Передвижная Энергетика» |
| ООО «РусГидро ИТ Сервис» |
| АО «ТК РусГидро» |

3.11.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

| Наименование покупателя | За 2022 год | За 2021 год |
|---|---------------|---------------|
| Итого продажи связанным сторонам, в том числе: | 11 995 | 48 326 |
| Головная организация | - | 47 686 |
| Прочие связанные стороны | 11 995 | 640 |

3.11.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

| Наименование поставщика | За 2022 год | За 2021 год |
|---|----------------|----------------|
| Итого закупки у связанных сторон, в том числе: | 840 915 | 655 288 |
| Услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе: | 63 644 | 48 277 |
| Головная организация | 48 103 | 43 779 |
| Другие связанные стороны | 15 541 | 4 498 |
| Покупная электроэнергия, в том числе: | 777 271 | 607 011 |
| Прочие связанные стороны | 760 590 | 606 186 |
| Головная организация | 16 681 | 825 |

3.11.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом составляет 16 508 тыс. руб., 4 327 тыс. руб., 2 937 тыс. руб. соответственно.

| Вид задолженности | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Итого задолженность связанных сторон, в том числе: | 16 508 | 4 327 | 2 937 |
| Конечная головная организация | - | 114 | 49 |
| Головная организация | - | 4 166 | 2 882 |
| Другие связанные стороны | 12 128 | 47 | 6 |
| Авансы, в том числе: | | | |
| Головная организация | 3 193 | - | - |
| Прочие расчеты со связанными сторонами | 1 187 | - | - |

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 не создавался.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

| Вид задолженности | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Итого задолженность перед связанными сторонами | 82 082 | 59 594 | 47 393 |
| Конечная головная организация | 78 217 | 58 891 | 46 956 |
| Головная организация | 2 859 | 303 | - |
| Прочие расчеты со связанными сторонами | 961 | 400 | 437 |
| Авансы, в том числе: | 45 | | |
| Прочие расчеты со связанными сторонами | 45 | - | - |

3.11.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, Исполнительный директор, заместители Исполнительного директора.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с «Положением о выплате членам Совета директоров ПАО «РЭСК» вознаграждений и компенсаций (новая редакция)», утвержденным годовым Общим собранием акционеров от 27.05.2022 (протокол № 17-22 от 30.05.2022).

Вознаграждение Исполнительному директору и заместителю Исполнительного директора выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2022 и 2021 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 5 216 тыс. руб. и 5 655 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2022 году составила 1 538 тыс. руб. (в 2021 году – 1 176 тыс. руб.). Кроме того, в 2022 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 3 122 тыс. руб. (в 2021 году – 3 122 тыс. руб.). В расчет оценочного обязательства по премиям включено ожидаемое по результатам 2022 года вознаграждение в рамках Программы долгосрочной мотивации высшего руководства Общества.

3.11.5 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

| Наименование показателя | Код строки | За 2022 год | За 2021 год |
|---|---------------|------------------|------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления, в том числе: | 4110 | 717 | 606 |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т.ч.: | 4111 | 158 | - |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в т.ч.: | 4112 | 559 | 606 |
| Платежи, в том числе: | 4120 | (824 224) | (645 240) |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т.ч.: | 4121 | (824 224) | (645 240) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (823 507) | (644 634) |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления, в том числе: | 4210 | 1 248 | - |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в т.ч.: | 4211 | 1 248 | - |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | 1 248 | - |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | (822 259) | (644 634) |

3.12 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация электроэнергии (мощности) на розничном рынке на территории Рязанской области. Другие виды деятельности Общества составляют менее 5% от общего объема выручки. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.13 Условные обязательства

У Общества на отчетную дату имеется условное обязательство по искам с сетевыми организациями ПАО «Россети Центр и Приволжье», ОАО «Трест Мосэлектротягстрой», другими организациями о взыскании задолженности за услуги передачи за предыдущие годы. Вероятность уменьшения экономических выгод в результате взыскания сумм задолженности оценивается руководством Общества как низкая. Руководство оценивает свое мнение на результатах сложившейся судебной практики по искам сетевых организаций.

3.14 Управление финансовыми рисками

Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем разработки методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск.

3.15 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022, отсутствуют.

Исполнительный директор



С.Н. Яничкина

«09» марта 2023 года