Публичное акционерное общество
«Томская распределительная компания»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 года

Содержание

	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	14
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	16

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Томская распределительная компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» (далее – «Общество»), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.
Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.
Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание и оценка выручки	
Сумма выручки от услуг по передаче электроэнергии составила 9 258 743 тыс. руб. за 2023 год. Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает потенциальное наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Оценка руководством Общества вероятности разрешения потенциальных разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия, при их наличии, будут разрешены в пользу Общества. Информация о сумме доходов раскрыта Обществом в Отчете о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности	Мы рассмотрели применимую учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку ключевых сумм выручки на основании заключенных договоров и актов по передаче электроэнергии, получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от ключевых контрагентов, провели анализ судебных разбирательств в отношении потенциального наличия спорных сумм оказанных услуг по передаче электроэнергии.
Обесценение внеоборотных активов	
В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* Общество по состоянию на 31 декабря 2023 г. провело тест на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Общества, на 31 декабря 2023 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Общества на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов выручки от передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации, в том числе, таких как долгосрочные темпы роста тарифов и ставки дисконтирования.	В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Компанией допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних экспертов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Компанией информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Информация о результатах анализа основных средств на предмет наличия обесценения раскрыта Обществом в пункте 5 Раздела 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, 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, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Околотина Татьяна Леонидовна.

Околотина Татьяна Леонидовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 января 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

15 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Томская распределительная компания»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 31 марта 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057000127931.
Местонахождение: 634041, Россия, г. Томск, пр-кт Кирова, д. 36.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс

на 31.12 20 23 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2023
Организация Публичное акционерное общество "Томская распределительная компания"	по ОКПО	73749792
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7017114672
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД 2	35.12
Организационно-правовая форма/форма собственности публичные акционерные общества/ иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12247 | 49
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес) 634041 г.Томск, пр.Кирова, 36

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ЦАТР - аудиторские услуги"

Идентификационный номер налогоплательщика а удиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН / ОГРНИП	1027739707203

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III; п.1.1	Нематериальные активы	1110	17 795	25 492	33 189
III; п.1.2	Результаты исследований и разработок	1120	3 853	863	1 927
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
III; п.2, 3, 4, 5	Основные средства	1150	4 816 466	4 576 075	4 582 159
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
III; п.15.2	Отложенные налоговые активы	1180	160 069	206 287	244 698
III; п.6	Прочие внеоборотные активы	1190	107 214	104 734	62 538
	Итого по разделу I	1100	5 105 397	4 913 451	4 924 511
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III; п.7	Запасы	1210	78 252	64 572	48 564
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	27	55	56
III; п.9	Дебиторская задолженность	1230	549 151	616 093	385 537
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
III; п.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	261 363	256 599	87 522
	Прочие оборотные активы	1260	29 400	21 148	25 196
	Итого по разделу II	1200	**918 193**	**958 467**	**546 875**
	БАЛАНС	**1600**	**6 023 590**	**5 871 918**	**5 471 386**
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
III; п.10.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 161 078	2 161 078	2 161 078
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
III; п.10.2	Резервный капитал	1360	108 054	108 054	108 054
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 103 672	1 885 658	1 596 356
	Итого по разделу III	1300	4 372 804	4 154 790	3 865 488
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III; п.11	Заемные средства	1410	-	-	120 270
III; п.15.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	362 461	346 728	336 610
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
III; п.12	Прочие обязательства	1450	61 590	58 223	68 099
	Итого по разделу IV	1400	424 051	404 951	524 979
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III; п.11	Заемные средства	1510	-	-	177
III; п.12	Кредиторская задолженность	1520	1 080 045	1 120 861	903 845
	Доходы будущих периодов	1530	323	389	171
III; п.13	Оценочные обязательства	1540	146 367	190 927	176 726
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 226 735	1 312 177	1 080 919
	БАЛАНС	**1700**	**6 023 590**	**5 871 918**	**5 471 386**

Управляющий директор-Первый заместитель генерального директора — (подпись) — А.В. Чернинский (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер-начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности — (подпись) — Е.М. Лузик (расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за год 20 23 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
Организация ПАО "ТРК"	по ОКПО	73749792
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7017114672
экономической деятельности: Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД 2	35.12
Организационно-правовая форма/форма собственности: публичные акционерные общества/ иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12247/49
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 20 23 г.	За год 20 22 г.
III; п.16	Выручка	2110	9 319 168	8 405 161
III; п.17	Себестоимость продаж	2120	(8 410 180)	(7 589 352)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	908 988	815 809
	Коммерческие расходы	2210	-	-
III; п.17	Управленческие расходы	2220	(364 785)	(337 731)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	544 203	478 078
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
III; п.18	Проценты к получению	2320	53 864	12 899
III; п.19	Проценты к уплате	2330	(6 964)	(15 913)
III; п.20	Прочие доходы	2340	52 981	21 916
III; п.20	Прочие расходы	2350	(180 521)	(103 309)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	463 563	393 671
III; п.15.1	Налог на прибыль	2410	(107 090)	(90 430)
III; п.15.1	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(44 919)	(41 901)
III; п.15.1	отложенный налог на прибыль	2412	(62 171)	(48 529)
III; п.15.1	Прочее	2460	682	(61)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	357 155	303 180

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 20 23 г.	За год 20 22 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	357 155	303 180
III; п.10.4	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	2900	0,0000935	0,0000755
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Управляющий директор-Первый заместитель генерального директора _____ А.В. Черлинский
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер-начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности _____ Е.М. Лузик
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация ПАО "ТРК"	по ОКПО	73749792		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7017114672		
Вид экономической деятельности: Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД 2	35.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности: публичные акционерные общества/ иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12247	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.[1]	3100	2 161 078	(-)	-	108 054	1 596 356	3 865 488
За 20 22 г.[2]							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	303 950	303 950
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	303 180	303 180
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	770	770
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(14 648)	(14 648)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(14 648)	(14 648)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.[2]	3200	2 161 078	-	-	108 054	1 885 658	4 154 790
За 20 23 г.[3]							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	358 105	358 105
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	357 155	357 155
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	950	950
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	( )	(140 091)	(140 091)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(-)	-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(140 091)	(140 091)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.[3]	3300	2 161 078	(-)	-	108 054	2 103 672	4 372 804

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[1]	Изменения капитала за 20 22 г.[2]		На 31 декабря 20 22 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	3 865 488	303 180	(13 878)	4 154 790
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	3 865 488	303 180	(13 878)	4 154 790
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 596 356	303 180	(13 878)	1 885 658
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 596 356	303 180	(13 878)	1 885 658
другие статьи капитала, по которым (по статьям)					
до корректировок	3402	2 269 132	-	-	2 269 132
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	2 269 132	-	-	2 269 132

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[3]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[1]
Чистые активы	3600	4 373 127	4 155 179	3 865 659

Управляющий директор-Первый заместитель генерального директора _____ Черпинский А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер-начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности _____ Е.М. Лузик
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств

за год 20 23 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710005
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2023
Организация Публичное акционерное общество "Томская распределительная компания"	по ОКПО	73749792
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7017114672
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД 2	35.12
Организационно-правовая форма/форма собственности публичные акционерные общества/ иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12247 | 49
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За год 2023 г.	За год 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	9 464 639	8 231 841
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 380 033	8 182 337
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 143	3 192
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	81 463	46 312
Платежи - всего	4120	(8 519 461)	(7 370 939)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 414 901)	(5 757 397)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 829 321)	(1 419 713)
процентов по долговым обязательствам	4123	(6 964)	(16 090)
налога на прибыль организаций	4124	(65 184)	(26 652)
прочие платежи	4129	(203 091)	(151 087)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	945 178	860 902
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	439	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	439	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(791 321)	(547 933)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(791 321)	(547 933)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(790 882)	(547 933)

Наименование показателя	Код	За год 2023 г.	За год 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступление - всего	4310	-	965 450
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	965 450
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(149 532)	(1 109 342)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(139 103)	(12 472)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(1 085 720)
прочие платежи	4329	(10 429)	(11 150)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(149 532)	(143 892)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**4 764**	**169 077**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**256 599**	**87 522**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**261 363**	**256 599**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Управляющий директор-Первый заместитель генерального директора _____ А.В. Чергинский
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер-начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности _____ Е.М. Лузик
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Публичного акционерного общества
«Томская распределительная компания»
за 2023 год

Содержание

I. Общие сведения ... 4

II. Информация об учетной политике ... 6

1. Основа составления ... 6
2. Активы и обязательства в иностранных валютах ... 6
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 6
4. Нематериальные активы ... 6
5. Основные средства ... 7
6. Незавершенные капитальные вложения ... 9
7. Права пользования активами и обязательства по аренде ... 10
8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами ... 11
9. Финансовые вложения ... 12
10. Запасы ... 13
11. Расходы будущих периодов ... 14
12. Дебиторская задолженность ... 14
13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 14
14. Долгосрочные активы к продаже ... 15
15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал ... 16
16. Кредиты и займы полученные ... 16
17. Кредиторская задолженность ... 17
18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 17
19. Расчеты по налогу на прибыль ... 19
20. Доходы ... 19
21. Расходы ... 20
22. Изменения учетной политики ... 21

III. Раскрытие существенных показателей ... 23

1. Нематериальные активы ... 23

2. Основные средства ... 24

3. Капитальные вложения ... 27

4. Права пользования активами и обязательства по аренде ... 30

5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ... 31

6. Прочие внеоборотные активы ... 32

7. Запасы ... 32

8. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 34

9. **Дебиторская задолженность** 35
10. **Капитал и резервы** 35
11. **Кредиты и займы** 37
12. **Кредиторская задолженность** 37
13. **Оценочные обязательства** 38
14. **Условные обязательства и условные активы** 39
15. **Налоги** 39
16. **Выручка** 41
17. **Расходы по обычным видам деятельности** 41
19. **Проценты к уплате** 42
20. **Прочие доходы и расходы** 42
21. **Связанные стороны** 43
22. **Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий** 46
23. **Обеспечения обязательств и платежей** 46
24. **Отношения с Негосударственным пенсионным фондом** 47
25. **Информация по сегментам** 47
26. **Информация о рисках хозяйственной деятельности** 47

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные значения показаны в скобках.

I. Общие сведения

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

Дополнительно Общество может осуществлять прочие виды услуг, в том числе оперативно-техническое обслуживание, испытание объектов электросетей, подключение/отключение потребителей, услуги аренды, прочие виды услуг.

Адрес (место нахождения) Общества: Российская Федерация, 634041, г. Томск, проспект Кирова, 36.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составила – 86,4% (на 31 декабря 2022 года – 85,77%, на 31 декабря 2021 года – 85,77%).

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет филиалов.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 1 451человек (за 2022 год – 1 467 человек, за 2021 год – 1 520 человек).

Состав Совета директоров ПАО «ТРК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 27 от 19.06.2023) в количестве 7 членов.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «ТРК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 27 от 19.06.2023) в количестве 5 членов.

Решением Совета директоров ПАО «ТРК» (протокол №5 от 19.08.2021) определен количественный состав Правления Общества 5 человек.

Действующий состав Правления Общества избран решениями Совета директоров (Протокол от 19.08.2021 №5, Протокол от 24.09.2021 №6, Протокол от 13.05.2022 №23).

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

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в отчетном периоде не осуществляло операции в иностранной валюте.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, но в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) отражены:

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

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

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

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

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

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

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

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

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

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющими стоимость ниже лимита, установленного Обществом в сумме 40 тысяч рублей за единицу, с учетом существенности информации о таких активах.

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

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются здания, сооружения, линии электропередач, транспортные средства, машины и оборудование по производству / преобразованию электроэнергии, земельные участки.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонты и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств.

Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости однородных объектов (вида/группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

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

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

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

Амортизация основных средств

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

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

Земельные участки не амортизируются.

Обесценение основных средств

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

Выбытие основных средств

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

6. Незавершенные капитальные вложения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географического расположения Общества или структурных подразделений Общества, в которых осуществляется тарифное регулирование и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества. Общество выделяет единственную генерирующую единицу ЕГДС «ПАО «ТРК».

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами относятся к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения Общества (структурных подразделений Общества), где осуществляется тарифное регулирование.

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

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

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

9. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежегодно по состоянию на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

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

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

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

В отчетном периоде Общество не осуществляло финансовых вложений.

10. Запасы

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

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

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости группы однородных запасов по местам хранения, рассчитываемой методом скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости запаса в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость запаса на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

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

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

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

- фактическая себестоимость запасов
- чистая стоимость продажи запасов

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

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

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

11. Расходы будущих периодов

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

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

12. Дебиторская задолженность

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

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.
Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые

подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто

- денежные потоки в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы начисленного налога на доходы физических лиц. Также по группе статей "в связи с оплатой труда работников" отражены суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Платежи на уплату дивидендов в пользу акционеров отражены в Отчете о движении денежных средств в сумме, включающей уплаченный НДФЛ и налог на прибыль с дивидендов.

14. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

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

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

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

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

15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

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

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

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

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

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

16. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

17. Кредиторская задолженность

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

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

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

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

Списание кредиторской задолженности может происходить:

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

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

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество в соответствии с действующей учетной политикой может создавать следующие оценочные обязательства:

- реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
- оплате выходных пособий;
- лесовосстановлению;
- иных оценочных обязательств при условии их соответствия критериям, установленным в ПБУ 8/2010.

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

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

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

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

19. Расчеты по налогу на прибыль

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

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

20. Доходы

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

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

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));

- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

21. Расходы

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

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

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

Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

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

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

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика). Коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах. В 2023 и в 2022 годах коммерческие расходы в Обществе отсутствовали, ввиду отсутствия операций, связанных с энергосбытовой деятельностью и отсутствием у Общества коммерческих процессов.

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

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- социальные расходы, расходы на благотворительность;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

22. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 2024 году

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

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно и намерено отразить последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2024 года в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 - без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

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

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

При признании объектов основных средств и нематериальных активов, с 2024 года используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах.

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет.

Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет не производилась.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
						Первоначальная/ текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные активы, всего	**2023**	**73 067**	**(47 575)**	**25 492**	**-**	**-**	**-**	**(7 697)**	**73 067**	**(55 272)**	**17 795**
	2022	**73 067**	**(39 878)**	**33 189**	**-**	**-**	**-**	**(7 697)**	**73 067**	**(47 575)**	**25 492**
											в том числе:
исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение)	2023	73 067	(47 575)	25 492	-	-	-	(7 697)	73 067	(55 272)	17 795
	2022	73 067	(39 878)	33 189	-	-	-	(7 697)	73 067	(47 575)	25 492

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2023	-	3 278	-	-	3 278
	2022	-	-	-	-	-

Затраты по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР отражены в составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса.

2. Основные средства

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства	**2023**	**10 636 540**	**(6 198 180)**	**4 438 360**	**586 505**	**-**	**(2 591)**	**2 165**	**(513 813)**	**-**	**11 220 454**	**(6 709 828)**	**4 510 626**
	2022	**9 932 077**	**(5 637 908)**	**4 294 169**	**707 340**	**-**	**(2 877)**	**2 855**	**(563 127)**	**-**	**10 636 540**	**(6 198 180)**	**4 438 360**
													в том числе:
Здания	2023	550 737	(209 878)	340 859	3 246	-	(1 605)	1 179	(17 073)	-	552 378	(225 772)	326 606
	2022	541 917	(192 898)	349 019	8 820	-	-	-	(16 980)	-	550 737	(209 878)	340 859
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	153 998	(52 537)	101 461	-	-	-	-	(6 741)	-	153 998	(59 278)	94 720
	2022	151 780	(45 845)	105 935	2 218	-	-	-	(6 692)	-	153 998	(52 537)	101 461
Линии электропередач и устройства к ним	2023	4 004 520	(2 408 767)	1 595 753	201 025	-	-	-	(184 415)	-	4 205 545	(2 593 182)	1 612 363
	2022	3 788 891	(2 199 320)	1 589 571	215 665	-	(36)	36	(209 483)	-	4 004 520	(2 408 767)	1 595 753
Машины и оборудование	2023	3 575 011	(1 863 409)	1 711 602	189 757	-	-	-	(163 792)	-	3 764 768	(2 027 201)	1 737 567
	2022	3 237 832	(1 691 719)	1 546 113	337 789	-	(610)	610	(172 300)	-	3 575 011	(1 863 409)	1 711 602
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	2 312 900	(1 663 589)	649 311	192 163	-	(986)	986	(141 792)	-	2 504 077	(1 804 395)	699 682
	2022	2 172 760	(1 508 126)	664 634	142 350	-	(2 210)	2 209	(157 672)	-	2 312 900	(1 663 589)	649 311
Земельные участки и объекты природопользования	2023	39 374	-	39 374	314	-	-	-	-	-	39 688	-	39 688
	2022	38 897	-	38 897	498	-	(21)	-	-	-	39 374	-	39 374

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	**2023**	**(6 198 180)**	**-**	**2 165**	**(513 813)**	**(6 709 828)**
	2022	**(5 637 908)**	**-**	**2 855**	**(563 127)**	**(6 198 180)**
Здания	2023	(209 878)	-	1 179	(17 073)	(225 772)
	2022	(192 898)	-	-	(16 980)	(209 878)
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	(52 537)	-	-	(6 741)	(59 278)
	2022	(45 845)	-	-	(6 692)	(52 537)
Линии электропередач и устройства к ним	2023	(2 408 767)	-	-	(184 415)	(2 593 182)
	2022	(2 199 320)	-	36	(209 483)	(2 408 767)
Машины и оборудование	2023	(1 863 409)	-	-	(163 792)	(2 027 201)
	2022	(1 691 719)	-	610	(172 300)	(1 863 409)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	(1 663 589)	-	986	(141 792)	(1 804 395)
	2022	(1 508 126)	-	2 209	(157 672)	(1 663 589)
Земельные участки и объекты природопользования	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	523 932	599 603	443 012
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	-	-	-

2.4 Информация об ином использовании основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	6 214	6 329	6 381
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	369	369	369

По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств без учета износа составила 1 498 080 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 г.– 1 608 022 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2021г. – 1 759 928 тыс. рублей).

3. Капитальные вложения

Затраты на незавершенное капитальное строительство отражены в составе строки 1150 «Основные средства»

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			Затраты за период	Списано		Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений		Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
				Первоначальная стоимость	Обесценение	(-) Восстановление (+) обесценения	Обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	**2023**	**57 102**	**747 299**	**-**	**-**	**(586 505)**	**-**	**-**	**217 896**
	2022	**205 145**	**563 656**	**(4 359)**	**-**	**(707 340)**	**-**	**-**	**57 102**
в том числе:									
Незавершенное строительство	2023	57 102	530 557	-	-	(513 196)			74 463
	2022	174 728	433 671	(4 359)	-	(546 938)	-	-	57 102
приобретение основных средств	2023	-	62 573	-	-	(62 573)	-	-	-
	2022	-	107 239	-	-	(107 239)			-
незавершенные ПИР	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
оборудование к установке	2023	-	154 169	-	-	(10 736)	-	-	143 433
	2022	30 417	22 746	-	-	(53 163)	-	-	-

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Авансы, выданные под капитальное строительство	2023	-	-	-	3 074	-	3 074
	2022	6 843	-	6 843	-	-	-

3.3 Стоимость сырья и материалов, предназначенных для использования при создании основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Стоимость сырья и материалов, предназначенных для использования при создании основных средств	27 421	22 836	8 128

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

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

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и обесценение						
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	поступило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права пользования активом	**2023**	**82 381**	**(24 604)**	**57 777**	**2 923**	**(4 960)**	**(4 986)**	**(11 808)**	**4 322**	**14 181**	**-**	**75 358**	**(17 909)**	**57 449**
	2022	**84 708**	**(16 834)**	**67 874**	**3 214**	**(550)**	**(4 991)**	**(12 254)**	**131**	**4 353**	**-**	**82 381**	**(24 604)**	**57 777**
в том числе:														
Здания	2023	19 464	(5 488)	13 976	2 031	(1 924)	(3 557)	(3 812)	1 874	3 800	-	16 014	(3 626)	12 388
	2022	22 777	(4 721)	18 056	-	(177)	(3 136)	(3 949)	56	3 126	-	19 464	(5 488)	13 976
Линии электропередач и устройства к ним	2023	24 789	(6 730)	18 059	278	(1)	1 039	(2 418)	1	532	-	26 105	(8 615)	17 490
	2022	24 549	(4 537)	20 012	312	-	(72)	(2 270)	-	77	-	24 789	(6 730)	18 059
Машины и оборудование	2023	14 543	(7 607)	6 936	15	-	(3 909)	(3 264)	-	8 026	-	10 649	(2 845)	7 804
	2022	13 147	(4 709)	8 438	1 367	-	29	(2 895)	-	(3)	-	14 543	(7 607)	6 936
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	861	(304)	557	321	-	-	(195)	-	-	-	1 182	(499)	683
	2022	861	(144)	717	-	-	-	(160)	-	-	-	861	(304)	557
Земельные участки и объекты природопользования	2023	22 724	(4 475)	18 249	278	(3 035)	1 441	(2 119)	2 447	1 823	-	21 408	(2 324)	19 084
	2022	23 374	(2 723)	20 651	1 535	(373)	(1 812)	(2 980)	75	1 153		22 724	(4 475)	18 249

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

Информация об обязательствах по аренде:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	9 293	11 581	10 911
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	56 493	54 449	64 038
Итого обязательства по аренде		**65 786**	**66 030**	**74 949**

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 6 964 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 6 123 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 228 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 187 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

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

Общество провело тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года в отношении единственной выделенной генерирующей единицы ЕГДС.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующей единицы были использованы следующие основные допущения:

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2024 год.

- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2024 и на плановый период 2025-2026 годов.

- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех тестируемых генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2024-2028.

- Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составила 4%.

- Номинальная ставка дисконтирования для целей проведения теста была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль и составила 11,97 % на 31 декабря 2023 года.

По результатам проверки на обесценение, возмещаемая стоимость активов тестируемых ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2023 года: ЕГДС ПАО «ТРК» составила 7 478 990 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года: ЕГДС ПАО «ТРК» 7 390 770 тыс. рублей).

По результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года, не было выявлено обесценения к признанию либо к восстановлению.

6. Прочие внеоборотные активы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Лицензии на программное обеспечение	107 214	104 734	62 538
Итого прочие внеоборотные активы	**107 214**	**104 734**	**62 538**

7. Запасы

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

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, всего	**2023**	**65 350**	**(778)**	**242 549**	**(228 870)**	**1**	**-**	**x**	**79 029**	**(777)**
	2022	**49 287**	**(723)**	**235 940**	**(219 877)**	**57**	**(112)**	**x**	**65 350**	**(778)**
Сырье и материалы	2023	65 350	(778)	242 549	(228 870)	1			79 029	(777)
	2022	49 287	(723)	235 940	(219 877)	57	(112)		65 350	(778)
Незавершенное производство, прочие запасы и затраты	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 сумма авансов, связанных с приобретением запасов, составляет 3 088 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022г. - 2 890 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021г. – 3 445 тыс. руб.).

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Средства в кассе	193	31	56
Средства на расчетных счетах	261 169	256 568	87 450
Средства на валютных счетах	-	-	-
Переводы в пути	1	-	16
Итого денежные средства	**261 363**	**256 599**	**87 522**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**261 363**	**256 599**	**87 522**

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

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	**81 463**	**46 312**
Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)	53 637	12 738
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	1 870	2 867
НДС	-	24 536
Возмещение по страховым случаям	14 605	2 668
Прочие поступления	11 351	3 503
Прочие платежи по текущей деятельности	**(203 091)**	**(151 087)**
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и фондам	(96 951)	(92 004)
НДС	(38 121)	-
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	(14 161)	(10 776)
Страховые платежи	(12 890)	(13 528)
Прочие выплаты	(40 968)	(34 779)

9. Дебиторская задолженность

9.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	**549 151**	**616 093**	**385 537**
Долгосрочная дебиторская задолженность	**313**	**138**	**37**
Покупатели и заказчики	-	-	-
Прочие дебиторы	313	138	37
Краткосрочная дебиторская задолженность	**548 838**	**615 955**	**385 500**
Покупатели и заказчики	499 674	600 609	351 099
Авансы выданные	6 803	4 222	5 491
Прочие дебиторы, всего: в том числе	42 361	11 124	28 910
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	36 777	6 683	22 284
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	1 053	1 237	1 529
Расчеты по процентам (к получению)	458	231	70
Прочие дебиторы	4 073	2 973	5 027

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

9.2 Резерв по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2023	36 808	31 834	(1 612)	(1 937)	65 093
	2022	32 625	7 414	(2 403)	(828)	36 808

Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2023 года составляет 5 469 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 5 175 тыс. рублей; на 31.12.2021 – 5 726 тыс. рублей).

10. Капитал и резервы

10.1. Уставный капитал

Величина Уставного капитала Общества 2 161 077 817, 93 рублей. Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,4916 (Ноль целых четыре тысячи девятьсот шестнадцать десятитысячных) рубля каждая:

1) обыкновенные акции:

- 3 819 315 580 (Три миллиарда восемьсот девятнадцать миллионов триста пятнадцать тысяч пятьсот восемьдесят) штук на общую сумму по номинальной стоимости 1 877 575 539,128 (Один миллиард восемьсот семьдесят семь миллионов пятьсот семьдесят пять тысяч пятьсот тридцать девять целых сто двадцать восемь тысячных) рубля.

2) привилегированные акции типа А:

- 576 693 000 (Пятьсот семьдесят шесть миллионов шестьсот девяносто три тысячи) штук на общую сумму по номинальной стоимости 283 502 278,80 (Двести восемьдесят три миллиона пятьсот две тысячи двести семьдесят восемь целых восемь десятых) рубля.

Величина Уставного капитала в отчетном периоде не изменялась.

10.2. Резервный капитал

В 2023, 2022, 2021 гг. Общество не производило отчислений в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5% от Уставного капитала).

10.3. Дивиденды

Годовым общим собранием акционеров 16.06.2023 г. (Протокол №27 от 19.06.2023) было принято решение о выплате дивидендов по итогам 2022 года в размере 0,0352 рублей на одну обыкновенную акцию и в размере 0,0098 рублей на одну привилегированную акцию в денежной форме с учетом выплаты дивидендов по итогам 9 месяцев 2022 года в размере 0,0254 рублей на одну привилегированную акцию Общества в денежной форме (Решение ВОСА 06.12.2022 (Протокол №26 от 07.12.2022). Общая сумма начисленных дивидендов составила 140 091 тыс. рублей.

Дивиденды были начислены и направлены на выплату акционерам, зарегистрированным в списке лиц, имеющих право на получение дивидендов.

Начисление промежуточных дивидендов за 2023 год не производилось.

10.4. Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода, тыс. руб.	357 155	303 180
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	-	(14 648)
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	357 155	288 532
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	3 819 315 580	3 819 315 580
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	0,0000935	0,0000755

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

11. Кредиты и займы

11.1. Информация о движении заемных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по кредитам на начало года	-	120 270	-	177
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	-	-	-	965 450
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	-	9 790
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	-	(120 270)	-	(965 450)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	-	(9 967)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 1 999 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 1 839 000 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2023г. сумма денежных средств, которая может быть получена Обществом на условиях овердрафта, составила 274 971 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022г. - 200 000 тыс. руб.). Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Проценты по заемным средствам

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	-	9 790
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	**-**	**9 790**

12. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	**1 141 635**	**1 179 084**	**971 944**
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	**61 590**	**58 223**	**68 099**
Поставщики и подрядчики	114	128	650
Авансы полученные	-	181	-
Обеспечительные платежи	4 983	3 465	3 411
Расчеты по обязательствам по аренде	56 493	54 449	64 038
Краткосрочная кредиторская задолженность	**1 080 045**	**1 120 861**	**903 845**
Поставщики и подрядчики	**686 823**	**694 735**	**639 778**
Задолженность перед персоналом	**55 633**	**48 507**	**27 614**

Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	**182 814**	**272 692**	**114 969**
Задолженность по налогу на имущество	22 235	24 123	20 611
Задолженность по страховым взносам	80 187	125 549	31 487
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	67 721	110 304	51 542
Задолженность по налогу на прибыль	2 604	-	-
Задолженность по прочим налогам и сборам	10 067	12 716	11 329
Авансы полученные:	**121 827**	**81 255**	**100 983**
По технологическому присоединению	115 901	76 761	74 419
За услуги по передаче электроэнергии	2 970	2 130	762
Прочие авансы	2 956	2 364	25 802
Прочие кредиторы:	**20 616**	**9 358**	**8 084**
НДС с авансов	-	-	-
Финансовое обеспечение	8 611	1671	132
Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам	1 636	216	450
Прочие кредиторы	10 369	7 471	7 502
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	**3 039**	**2 733**	**1 506**
Расчеты по обязательствам по аренде	**9 293**	**11 581**	**10 911**

13. Оценочные обязательства

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2023	**190 927**	**270 299**	**(303 601)**	**(11 258)**	**146 367**
	2022	**176 726**	**357 684**	**(341 646)**	**(1 837)**	**190 927**
в том числе:						
Оценочные обязательства не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества	2023	11 861	22 428	(12 913)	(6 557)	14 819
	2022	2 940	19 421	(9 778)	(722)	11 861
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2023	63 807	193 755	(181 006)	(2 389)	74 167
	2022	54 021	161 313	(151 460)	(67)	63 807

Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год	2023	89 319	30 156	(85 493)	(867)	33 115
	2022	76 553	80 228	(67 381)	(81)	89 319
Оценочное обязательство по оплате выходных пособий	2023	1 152	91	(1 042)	(201)	-
	2022	350	1 684	(882)	-	1 152
Прочие оценочные обязательства	2023	24 788	23 869	(23 147)	(1 244)	24 266
	2022	42 862	95 038	(112 145)	(967)	24 788

14. Условные обязательства и условные активы

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

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

15. Налоги

15.1. Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Показатель	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	**6710**	**463 563**	**393 671**
в том числе облагаемая по ставке: 20%	67101	463 563	393 671
Постоянные разницы	6711	71 889	58 478
Изменение временных вычитаемых разниц	6712	(232 191)	(192 053)
Изменение временных налогооблагаемых разниц	6713	(78 665)	(50 590)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6721	92 712	78 734
Постоянный налоговый расход (доход)	6722	14 378	11 696
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	6723	(62 171)	(48 529)
изменение отложенного налогового актива	67231	(46 438)	(38 411)
изменение отложенного налогового обязательства	67232	(15 733)	(10 118)
Текущий налог на прибыль	6725	(44 919)	(41 901)
Расход (доход) по налогу на прибыль	67251	(107 090)	(90 430)

Суммы налога на прибыль за прошлые налоговые периоды (по уточненным декларациям, по налоговым проверкам)	6726	404	-
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	6727	58	(61)
Списание отложенных налогов на прибыли и убытки	6728	220	-
Справочно: признание(списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периода	67281	-	-
Чистая прибыль (убыток)	**6729**	**357 155**	**303 180**

15.2. Применяемые ставки по налогу на прибыль

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

Изменение отложенных налогов

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**206 287**	**244 698**
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	99 179	34 486
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(145 617)	(72 897)
Списано/доначислено в отчетном году (строка 2460)	220	-
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибылей и убытков (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**160 069**	**206 287**
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**346 728**	**336 610**
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	43 552	45 541
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(27 819)	(35 423)

Списано в отчетном году (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**362 461**	**346 728**

15.3. Налог на сверхприбыль

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

15.4. Прочие налоги и сборы

В 2023 году Общество начислило НДС – 464 818 тыс. руб., налог на имущество – 88 841 тыс. руб., НДФЛ – 181 120 тыс. руб., иные налоги и сборы – 19 260 тыс. руб. В 2022 году Общество начислило НДС – 451 338 тыс. руб., налог на имущество – 88 649 тыс. руб., НДФЛ – 155 671 тыс. руб., иные налоги и сборы – 14 349 тыс. руб.

16. Выручка

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	**9 319 168**	**8 405 161**
услуги по передаче электроэнергии	9 258 743	8 328 530
услуги по технологическому присоединению	46 099	30 611
услуги по аренде	3 068	3 076
прочая деятельность	11 258	42 944

17. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**8 410 180**	**7 589 352**
услуги по передаче электроэнергии	8 381 468	7 555 516
услуги по технологическому присоединению	18 044	23 848
услуги по аренде	1 744	1 810
прочая деятельность	8 924	8 178
Управленческие расходы	**364 785**	**337 731**

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Материальные затраты	1 927 841	1 821 816
Затраты на оплату труда	1 302 001	1 152 752
Отчисления на социальные нужды	392 410	346 077
Амортизация	533 542	584 064
Прочие затраты	4 619 171	4 022 374
- в том числе		
Услуги ПАО "ФСК ЕЭС" по передаче электроэнергии	2 140 807	1 820 345
Услуги распределительных сетевых компаний	2 015 937	1 793 892
Итого по элементам	**8 774 965**	**7 927 083**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**8 774 965**	**7 927 083**

18. Проценты к получению

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по остаткам на банковских счетах	53 864	12 899
Иные проценты к получению	-	-
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**53 864**	**12 899**

19. Проценты к уплате

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	-	9 790
Проценты по арендным обязательствам	6 964	6 123
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	**6 964**	**15 913**

20. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	439	-	-	-
От реализации МПЗ	757	-	395	-
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	1 888	(1 408)	562	(4 540)

Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	2 010	(714)	141	(217)
Доходы/Убытки прошлых лет, выявленные в отчётном периоде	4 816	(38 123)	1 716	(1 663)
в том числе по вступившим в законную силу в отчетном периоде судебным актам	-	(31 445)	-	-
Доходы/Расходы в виде списанной кредиторской/дебиторской задолженности	1 020	(88)	908	(81)
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	1 953	-	6 078	-
Доходы/Расходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств	922	(8 683)	1 296	(2 715)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	643	-	-	-
Бесхозное имущество, полученное в собственность	7 897	-	880	-
Резерв сомнительных долгов	1 612	(31 834)	2 403	(7 414)
Оценочные обязательства: резервы по судебным искам, заработной плате, под снижение стоимости МПЗ	11 259	(46 280)	1 894	(40 215)
Целевое финансирование/(Социальные расходы)	1 427	(32 763)	1 321	(28 964)
Целевое финансирование/Возмещение фактически понесенных затрат в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан	440	(1 371)	-	(161)
Страховое возмещение	14 605	-	2 668	-
Расходы на добровольные членские взносы	-	(2 520)	-	(2 288)
Невозмещаемый НДС, прочие услуги	-	(10 339)	-	(8 860)
Иные операции	1 293	(6 398)	1 654	(6 191)
Итого прочие доходы/расходы	**52 981**	**(180 521)**	**21 916**	**(103 309)**

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

- От начисления и восстановления резервов по сомнительным долгам (в разрезе контрагентов и договора);
- При отражении доходов прошлых лет (в разрезе контрагента и договора);
- От реализации материально-производственных запасов и основных средств.

21. Связанные стороны

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

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются материнская компания ПАО «Россети», дочерние общества ПАО «Россети», основной

управленческий персонал, а также негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 22 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

Информация об операциях с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, приведена в разделе 24 «Отношения с негосударственными пенсионными фондами».

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

21.1. Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам без НДС:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Прочие виды выручки:		
в том числе материнской компании	100	100
в том числе иным связанным компаниям	-	-
Итого по прочим видам выручки	100	100
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	**100**	**100**

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
от материнской компании	2 144 998	3 776
от иных связанных компаний	1 270	1 821 037
Итого работы и услуги производственного характера	**2 146 268**	**1 824 813**
Услуги связи, в том числе:		
от материнской компании	-	-
от иных связанных компаний	11 896	11 484
Итого по услугам связи	**11 896**	**11 484**
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
от материнской компании	2 353	30
от иных связанных компаний	47 869	45 654
Итого информационные услуги и ПО	**50 222**	**45 684**
Прочие услуги, в том числе:		
от материнской компании	1 098	14 340
от иных связанных компаний	8 028	3 540
Итого прочие услуги	**9 126**	**17 880**
ИТОГО стоимость закупок у связанных сторон	**2 217 512**	**1 899 861**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Расчеты по оказанным Обществу услугам осуществляются по факту оказания услуг в денежной форме. Стоимость услуг раскрыта без учета НДС.

21.3. Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
1	2	3	4	5	6	7
Авансы выданные, в том числе:	-	-	-	-	**665**	-
перед материнской	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными сторонами	-	-	-	-	665	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	**376**	-	**121**	-
перед материнской	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными сторонами	-	-	376	-	121	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон:	-	-	**376**	-	**786**	-

Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	**115 779**	**112 221**	**102 575**
с материнской компанией	112 815	2 552	2 489
с иными связанными сторонами	2 964	109 669	100 086
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	**13**	-	-
с материнской компанией	-	-	-
с иными связанными сторонами	13	-	-
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	**115 792**	**112 221**	**102 575**

Долгосрочная кредиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствует.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами, без НДС

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:		
Прочие поступления, в том числе:	**2 898**	**101**
Материнская компания	-	-
Прочие связанные стороны	2 898	101
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	**2 201 617**	**1 891 521**
Материнская компания	2 133 456	17 992
Прочие связанные стороны	68 161	1 873 529
Денежные потоки от инвестиционных операций:		
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	**12 724**	-
Материнская компания	-	-
Прочие связанные стороны	12 724	-
Денежные потоки от финансовых операций:		
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	**129 677**	**4 019**
Материнская компания	129 677	4 019
Прочие связанные стороны	-	-

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

В 2023 году Общество начислило членам Совета директоров, Правления вознаграждение в размере 5 926 тыс. руб., кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 1 751 тыс. рублей, (за 2022 год – 6 816 тыс. рублей, кроме того страховые взносы 2496 тыс. рублей).

В 2023 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 615 тыс. рублей, в 2022 году – 616 тыс. рублей.

23. Обеспечения обязательств и платежей

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

Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс. руб.

Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Полученные, всего	**110 606**	**49 795**	**63 739**
Банковские гарантии	110 606	49 795	63 739
Выданные под собственные обязательства, всего	**-**	**-**	**-**
Поручительство	-	-	-

24. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Взносы в Негосударственный пенсионный фонд по добровольному пенсионному страхованию сотрудников Общества в течение 2023 года составили 3 810 тыс. рублей (за 2022 год – 3 810 тыс. рублей, за 2021 год – 0 тыс. рублей). Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31.12.2023 на солидарном счете составляет 7 977 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022 – 6 865 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2021 – 6 143 тыс. рублей).

25. Информация по сегментам

Общество предоставляет услуги по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в одном географическом регионе Российской Федерации, а именно: в Томской области.

Активы и обязательства этого сегмента по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года у Общества было два контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Компании. Общая сумма выручки, полученная за 2023 год от Контрагента 1, составила 6 508 102 тыс. руб., или 69,84% от суммарной выручки Общества, от Контрагента 2, составила 1 986 300 тыс. руб., или 21,31% от суммарной выручки Общества.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, у Общества было два контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Компании. Общая сумма выручки, полученная за 2022 год от Контрагента 1, составила 5 859 682 тыс. руб., или 69,72% от суммарной выручки Общества, от Контрагента 3 составила 1 765 200 тыс. руб., или 21,0% от суммарной выручки Общества.

26. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Бесперебойное обеспечение электрической энергией промышленных потребителей и населения является общегосударственной задачей. Федеральным законом № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» установлено, что электроэнергетика является основой функционирования экономики и жизнеобеспечения, поэтому координация деятельности заинтересованных сторон должна производится с учетом достижения необходимого баланса интересов между инвесторами и государством.
Исходя из стратегического назначения отрасли, Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски с целью сохранения своей эффективности и управления непрерывностью бизнеса.

1. Страновые и региональные риски

Начиная с 2022 года условия функционирования российской экономики существенно изменились (см. раздел «Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность»).
В силу специфики деятельности Общества и его устойчивости к внешней среде, влияние изменений условий хозяйствования непосредственно на Общество является ограниченным. Общество продолжит осуществлять непрерывную деятельность по обеспечению

надежного, качественного и доступного электроснабжения и технологическому присоединению потребителей на территории Российской Федерации.
Обществом предпринимаются действия по оптимизации операционных и инвестиционных расходов, проведению взвешенной политики в области управления ликвидностью.
Общество концентрируется на усилении мер в области обеспечения информационной безопасности и охраны объектов электросетевой инфраструктуры, охране здоровья и социальном благополучии работников.
С учетом складывающейся оперативной обстановки, Обществом проводятся мероприятия по совершенствованию состояния антитеррористической и противодиверсионной защищенности объектов, усилению охраны объектов. Антитеррористическая политика Общества проводится в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 21 июля 2011 г. № 256-ФЗ «О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса», требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 19 сентября 2015 г. № 993 «Об утверждении требований к обеспечению безопасности линейных объектов топливно-энергетического комплекса».

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

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

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

Операционно-технологические риски
Операционно-технологические риски связаны с физическим и моральным износом электросетевых активов, нарушением условий эксплуатации и операционных режимов электросетевого оборудования, повреждением оборудования, неправильной работой релейной защиты автоматики и противоаварийной автоматики, невыполнением программы ремонтов в необходимом объеме. В целях минимизации операционно-технологических рисков, Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Единой технической политике в электросетевом комплексе.
Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества.

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

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

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

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

3. Финансовые риски

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

Кредитный риск

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

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

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

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

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Общество осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Общество реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия

показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

Риск ликвидности

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

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

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

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательств Общества выражены в российских рублях.

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

Процентный риск

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

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

Долговой портфель Общества сформирован из инструментов, как с фиксированной, так и плавающей процентной ставкой для целей диверсификации рисков в случае рыночных колебаний. На момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения

принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Общества на весь расчетный период до срока погашения задолженности.
Принципы государственного регулирования в электроэнергетике предполагают учет экономически обоснованных затрат при установлении тарифов, что в долгосрочной перспективе позволяет учитывать рыночный уровень процентных ставок при установлении тарифов. Вследствие изложенных факторов, а также с учетом умеренной долговой нагрузки Общества, влияние изменений уровня рыночных процентных ставок на финансовое состояние Общества является ограниченным.

4. Правовые риски

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

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

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

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

Риски, связанные с антимонопольным регулированием
В Обществе принят ряд организационно-распорядительных документов, регулирующих деятельность по профилактике и противодействию коррупции, которые разработаны и утверждены с учетом актуальных требований антикоррупционного законодательства. Обществом ведется работа по профилактике коррупции, правовому просвещению и формированию основ законопослушного поведения работников и многие другие антикоррупционные процедуры.
Антикоррупционная политика ПАО «Россети» и дочерних обществ ПАО «Россети» в новой редакции утверждена решением Совета директоров ПАО «Россети» (выписка из протокола

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

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

В целях исполнения антикоррупционного законодательства Российской Федерации и совершенствования антикоррупционной деятельности в Обществе утверждена Антикоррупционная оговорка, которая включена во все заключаемые договора. Подписывая ее, контрагент подтверждает, что он ознакомился с Антикоррупционной хартией российского бизнеса, Антикоррупционной политикой ПАО «Россети»/ДО ПАО «Россети», удостоверяя, что он полностью принимает ее положения и обязуется обеспечивать соблюдения требований Антикоррупционной политики.

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

5. Риск информационной безопасности

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

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

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

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

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

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его

соблюдением пересматриваются. Вероятность возникновения ущерба (возмещения вреда), связанного с негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности Общества на окружающую среду, оценивается как незначительная, поскольку Общество не осуществляет эксплуатацию производственных объектов, оказывающих значительное негативное воздействие на окружающую среду. При существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на Общество вследствие экологических рисков.

7. Иные риски

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

Управляющий директор –

Первый заместитель генерального директора А.В. Черпинский

Главный бухгалтер-начальник

департамента бухгалтерского и

налогового учета и отчетности Е.М. Лузик

Дата 15 марта 2024 года