

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества
«ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (ОГРН 1056164000023, дом 47, переулок Журавлёва, г. Ростов-на-Дону, Ростовская обл., 344022), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Отражение в учёте и отчётности расчётов с покупателями электроэнергии

Расчёты с покупателями электроэнергии являются одним из ключевых процессов в деятельности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», и соответственно их адекватное

отражение при формировании показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности занимает ключевое место. В связи с этим отражение расчётов с покупателями электроэнергии в отчётности (см. разделы 4.5 «дебиторская задолженность» и 6.1 «доходы по обычным видам деятельности» пояснительной записки к бухгалтерской отчётности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2023 год) являлось одним из ключевых вопросов аудита.

- Мы провели анализ учетной политики ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по отражению в учёте и отчётности расчётов с покупателями электроэнергии, включая критерии признания выручки.
- Мы проанализировали условия договоров о возникновении обязательств покупателей по поставленной электроэнергии. На выборочной основе мы сравнили даты возникновения обязательств по поставленной электроэнергии согласно заключённым договорам с датой признания выручки.
- Мы выполнили аналитические процедуры по отражению в учёте и отчётности расчётов с покупателями электроэнергии (в том числе отражение выручки), которые предусматривали, среди прочего, изучение продаж по месяцам или кварталам на предмет выявления необычных колебаний (по видам покупателей и по территориальным структурным подразделениям), сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды и с ожидаемыми результатами деятельности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону».

Отражение в учёте и отчётности расходов по закупке электроэнергии (мощности)

Закупка электроэнергии (мощности) является одним из ключевых процессов в деятельности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», и соответственно адекватное отражение расходов по закупке электроэнергии (мощности) при формировании показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности занимает ключевое место. В связи с этим, отражение расходов по закупке электроэнергии (мощности) в отчётности (см. разделы 4.11 «кредиторская задолженность» и 6.2 «расходы по обычным видам деятельности» пояснительной записки к бухгалтерской отчётности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2023 год) являлось одним из ключевых вопросов аудита.

- Мы провели анализ учетной политики ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по отражению в учёте и отчётности расходов по закупке электроэнергии (мощности), включая критерии признания выручки.
- Мы проанализировали условия договоров по закупке электроэнергии (мощности). На выборочной основе мы сравнили даты возникновения обязательств по поставленной электроэнергии (мощности) с датой признания расходов.
- Мы провели выборочное инспектирование первичных документов по закупке электроэнергии (мощности) и на выборочной основе сверили данные этих первичных документов с информацией, содержащейся в регистрах бухгалтерского учёта.
- Мы выполнили аналитические процедуры по отражению в учёте и отчётности расходов по закупке электроэнергии (мощности), которые предусматривали, среди прочего, изучение соответствующих расходов по месяцам или кварталам на предмет выявления необычных колебаний (в том числе по видам поставщиков), сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды и с ожидаемыми результатами деятельности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону».

Отражение в учёте и отчётности расходов по транспортировке электроэнергии

Расчёты с сетевыми организациями в процессе транспортировки электроэнергии являются одним из ключевых процессов в деятельности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», и соответственно адекватное отражение расходов по транспортировке электроэнергии при

формировании показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности занимает ключевое место. В связи с этим, отражение расходов по транспортировке электроэнергии и расчётов с сетевыми организациями в отчётности (см. разделы 4.11 «кредиторская задолженность» и 6.2 «расходы по обычным видам деятельности» пояснительной записки к бухгалтерской отчётности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2023 год) являлось одним из ключевых вопросов аудита.

- Мы провели анализ учетной политики ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по отражению в учёте и отчётности расходов по транспортировке электроэнергии, включая вопросы урегулирования разногласий с сетевыми организациями.
- Мы проанализировали условия договоров с сетевыми организациями по транспортировке электроэнергии. На выборочной основе мы сравнили даты возникновения обязательств по услугам транспортировки электроэнергии с датой признания расходов.
- Мы провели выборочное инспектирование первичных документов по транспортировке электроэнергии и на выборочной основе сверили данные этих первичных документов с информацией, содержащейся в регистрах бухгалтерского учёта.
- Мы выполнили аналитические процедуры по отражению в учёте и отчётности расходов по транспортировке электроэнергии, которые предусматривали, среди прочего, изучение соответствующих расходов по месяцам или кварталам на предмет выявления необычных колебаний (в том числе по отдельным поставщикам и территориальным структурным подразделениям), сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды и с ожидаемыми результатами деятельности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2023 год, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нём содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в

способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

Ильин Петр Иванович (ОРНЗ 22006186942)
Лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание
от имени аудиторской организации ООО «АУДИТ СВТ»

Рева Виталий Николаевич (ОРНЗ 20106006120)
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ СВТ»,
ОГРН 1135027003220,
140073, Московская обл., Люберецкий р-н, п.Томилино,
мкр. Птицефабрика, дом 28, кв.325,
член саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»,
ОРНЗ 12006128081

«25» марта 2024 года



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация ПАО ТНС энерго Ростов-на-Дону
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 344022, Ростовская область, г.Ростов-на-Дону, пер.Журавлева,д.47
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Аудит СВТ"

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

Коды		
0710001		
31	12	2023
73300551		
6168002922		
35.14		
12247	16	
384		

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН _____
ОГРН/ОГРНИП _____

5027198780
1135027003220

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	1 291 414	1 052 451	831 269
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.2	Финансовые вложения	1170	7 053 443	1 397 476	1 783 908
	Отложенные налоговые активы	1180	-	300 262	-
4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	5 252	3 295	1 060
	Итого по разделу I	1100	8 350 109	2 753 484	2 616 237
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.4	Запасы	1210	322	736	247
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	834	885	7 631
4.5	Дебиторская задолженность	1230	3 254 208	5 122 033	6 593 578
4.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	212 640	-
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 381 525	948 463	617 482
4.7	Прочие оборотные активы	1260	9 984	4 305	5 070
	Итого по разделу II	1200	4 646 873	6 289 062	7 224 008
	БАЛАНС	1600	12 996 982	9 042 546	9 840 245

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
4.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	181 090	181 090	181 090
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(1 752)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	89 156	87 527	87 033
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	9 055	9 055	9 055
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 047 977	770 595	595 154
	Итого по разделу III	1300	6 327 278	1 046 515	872 332
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	311 933	-	121 551
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	311 933	-	121 551
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1510	-	1 553 189	3 003 171
4.11	Кредиторская задолженность	1520	6 006 753	6 246 986	5 624 524
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.12	Оценочные обязательства	1540	351 018	195 856	218 667
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 357 771	7 996 031	8 846 362
	БАЛАНС	1700	12 996 982	9 042 546	9 840 245

от лица Управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго"
по доверенности №77/535-н/77-2022-18-158 от 07.12.2022г.

Руководитель

(подпись)

Лютиков Р.А.

(расшифровка подписи)

" 22 " марта 20 24 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Алферова О.Н.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(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 2023 г.

Организация ПАО ТНС энерго Ростов-на-Дону
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности
Публичные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2023
73300551		
6168002922		
35.14		
12247	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
6.1	Выручка ⁵	2110	61 870 166	57 969 908
6.2	Себестоимость продаж	2120	(29 782 907)	(28 811 480)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	32 087 259	29 158 428
6.2	Коммерческие расходы	2210	(29 080 166)	(26 373 707)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 007 093	2 784 721
	Доходы от участия в других организациях	2310	22 797	55 356
	Проценты к получению	2320	133 985	127 558
	Проценты к уплате	2330	(88 583)	(418 977)
6.3	Прочие доходы	2340	6 822 866	891 992
6.3	Прочие расходы	2350	(2 830 963)	(2 855 659)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 067 195	584 991
6.4	Налог на прибыль ⁷	2410	(1 380 360)	(105 861)
6.4	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(767 683)	(543 552)
6.4	отложенный налог на прибыль	2412	(612 677)	437 691
6.4	Прочее	2460	(110 710)	(6 285)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 576 125	472 845

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	1604	
	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 ⁷	2530	481	715
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	5 578 210	473 560
6.5	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

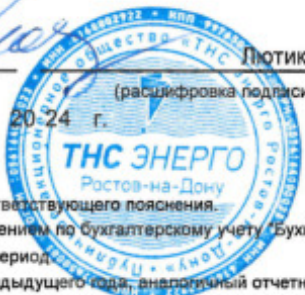
от лица Управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго"
по доверенности №77/535-н/77-2022-18-158 от 07.12.2022г.

Руководитель

(подпись)

" 22 "

марта



Лютиков Р.А.

(расшифровка подписи)

20-24 г.

Главный
бухгалтер

(подпись)

Алферова О.Н.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

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)

ФОРМЫ

отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

**Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.**

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация ПАО ТНС энерго Ростов-на-Дону по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2023
73300551		
6168002922		
35.14		
12247		16
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 <u>021</u> г. ¹	3100	181 090	()	87 033	9 055	595 154	872 332
<u>За 20 22 г.</u> ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	715	-	539 442	540 157
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	472 845	472 845
переоценка имущества	3212	x	x	715	x		715
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	172	172
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x		x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
результат от перехода на ФСБУ6/2020	3317	-	-	-	-	66 425	66 425

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()	(1752)	(221)	()	(364 001)	(365 974)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(172)	x	()	(172)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x		()
уменьшение количества акций	3225	()	(1752)		x		(1752)
реорганизация юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	x	x	x	x	(364 001)	(364 001)
результат от перехода на ФСБУ 6/2020	3228	-	-	(49)	-	-	(49)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>022</u> г. ²	3200	181 090	(1752)	87 527	9 055	770 595	1 046 515
<u>За 20 23 г.³</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310			2085		5 577 382	5 579 467
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	5 576 125	5 576 125
переоценка имущества	3312	x	x	2085	x		2085
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x	1 257	1257
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()	1 752	(456)	()	(300 000)	(298 704)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(456)	x	()	(456)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x		()
уменьшение количества акций	3325	()	1 752		x		(1752)
реорганизация юридического лица	3326						()
дивиденды	3327	x	x	x	x	(300 000)	(300 000)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>023</u> г. ³	3300	181 090	()	89 156	9 055	6 047 977	6 327 278

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 __ г. ¹	Изменения капитала за 20 __ г. ²		На 31 декабря 20 __ г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ¹
Чистые активы	3600	6 327 278	1 046 515	872 332

от лица Управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго"
по доверенности №77/535-н/77-2022-18-158 от 07.12.2022г.

Руководитель

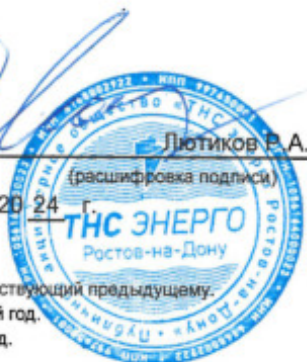
* 22 *

марта

20 24 г.

Примечания

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



Лютиков Р.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Алферова О.Н.

(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.

Организация <u>ПАО ТНС энерго Ростов-на-Дону</u>		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710005		
Вид экономической деятельности <u>торговля электроэнергией</u>		по ОКПО	31	12	2023
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Публичные</u>		ИНН	73300551		
акционерные общества/Частная собственность		по ОКВЭД 2	6168002922		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКФС	35.14		
		по ОКЕИ	12247	16	
			384		

Наименование показателя	Код	3а 2023г . ¹	3а 2022г . ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	61 705 460	57 383 206
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	61 076 370	56 662 167
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 830	4 447
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	624 260	716 592
Платежи - всего	4120	(59 363 865)	(54 961 561)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(56 896 855)	(52 948 195)
в связи с оплатой труда работников	4122	(970 165)	(945 866)
процентов по долговым обязательствам	4123	(88 772)	(418 912)
налога на прибыль организаций	4124	(1 070 097)	(353 523)
прочие платежи	4129	(337 976)	(295 065)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 341 595	2 421 645

Наименование показателя	Код	За 2023г . ¹	За 2022г . ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	265 127	125 676
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	83	1 310
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		41 238
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	212 640	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	52 404	83 128
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(325 822)	(403 870)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(325 822)	(191 230)
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	()	(212 640)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(60 695)	(278 194)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 554	
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	2 554	
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За 2023г . ¹	За 2022г . ²
Платежи - всего	4320	(1 850 392)	(1 812 470)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	(1 752)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(281 012)	(358 026)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 553 000)	(1 450 048)
прочие платежи	4329	(16 380)	(2 644)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 847 838)	(1 812 470)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	433 062	330 981
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	948 463	617 482
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 381 525	948 463
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

от лица Управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго"
по доверенности №77/535-н/77-2022-18-158 от 07.12.2022г.

Руководитель (подпись)  (расшифровка подписи) Лютиков Р.А. Главный бухгалтер (подпись)  (расшифровка подписи) Алферова О.Н.

" 22 " марта 2024 г. ТНС ЭНЕРГО Ростов-на-Дону

Примечания
1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Содержание

1. Общие сведения.....	3
2. Учетная политика.....	6
3. Вступительные и сравнительные показатели.....	18
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	19
4.1. Основные средства	19
4.2. Финансовые вложения	21
4.3. Прочие внеоборотные активы	22
4.4. Запасы	22
4.5. Дебиторская задолженность.....	22
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	23
4.7. Прочие оборотные активы.....	25
4.8. Уставный капитал.....	25
4.9. Дивиденды.....	26
4.10. Кредиты и займы	26
4.11. Кредиторская задолженность.....	26
4.12. Оценочные и условные обязательства	27
5. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах.....	28
6. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах	29
6.1. Доходы по обычным видам деятельности	29
6.2. Расходы по обычным видам деятельности	29
6.3. Прочие доходы и расходы	30
6.4. Расчеты по налогу на прибыль.....	31
6.5. Прибыль на акцию.....	32
7. Информация о связанных сторонах.....	33
8. Сегментная отчетность	40
9. Чрезвычайные обстоятельства.....	40
10. События после отчетной даты	40

1. Общие сведения

О компании

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (сокращенное название ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»), ИНН 6168002922, (далее Общество).

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Public Joint Stock Company «TNS energo Rostov-on-Don».

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: PJSC «TNS energo Rostov-on-Don».

Общество – ведущий поставщик электроэнергии на рынке Ростовской области.

Доля рынка, контролируемая ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в Ростовской области в 2023 году, составила 85%, количество обслуживаемых Обществом потребителей по состоянию на 01.01.2024 составляет 1780249 в том числе: 1714180 физических лиц, 66069 юридических лиц.

Среди абонентов Общества крупные промышленные предприятия, организации среднего и малого бизнеса, учреждения бюджетной сферы, население города и области.

В состав Общества входят исполнительный аппарат, 9 межрайонных отделений, расположенных в г. Ростове-на-Дону и в городах Ростовской области: Сальск, Шахты, Таганрог, Миллерово, Каменск-Шахтинский, Азов, Волгодонск, Новочеркасск, а также 46 производственных участков.

С 2012 года Общество входит в Группу компаний «ТНС энерго» - один из крупнейших независимых энергосбытовых холдингов России.

Регистрация:

Общество создано в результате реорганизации ОАО «Ростовэнерго» в форме выделения, в соответствии решением внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «Ростовэнерго» о реорганизации ОАО «Ростовэнерго» от 30.06.2004 г., протокол б/н от 07.07.2004 г.

Общество является правопреемником в отношении части имущества, прав и обязанностей ОАО «Ростовэнерго» в соответствии с Разделительным балансом, утвержденным Общим собранием акционеров 30.06.2004 г., протокол б/н от 07.07.2004 г.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» Общество зарегистрировано 11 января 2005 года. Свидетельство о государственной регистрации от 11.01.2005 серия 61 № 004233516, ОГРН 1056164000023.

Общество реорганизовано в форме присоединения к нему Закрытого акционерного общества «Донэнергосбыт» в соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» от 27.02.2013 г., протокол № 1-13 от 01.03.2013 г.

Общество является правопреемником в отношении имущества, всех прав и обязанностей реорганизованного в форме присоединения к Обществу Закрытого акционерного общества «Донэнергосбыт» (сокращенное наименование: ЗАО «ДЭС», ИНН 6167109550, ОГРН 1126195013251, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Ростовской области, 30.11.2012 г., свидетельство о государственной регистрации серия 61 № 007494742) в соответствии с Передаточным актом. Общество является полным правопреемником по всем правам и обязательствам реорганизованного ЗАО «ДЭС» в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами, в соответствии с Передаточным актом.

Место нахождения юридического лица: Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г. Ростов-на-Дону.

Адрес юридического лица: 344022, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пер. Журавлева, д. 47.

Почтовый адрес: 344022, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пер. Журавлева, д. 47.

Номера контактных телефонов: +7(863) 203-59-57

Факс: +7 (863)203-59-22

Официальный сайт Общества в сети Интернет: rostov.tns-e.ru.

E-mail: tns-rostov@rostov.tns-e.ru

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1242 человек, по состоянию на 31 декабря 2022 г. 1278 человек.

Деятельность:

Основным видом деятельности Общества является покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) и реализация (продажа) электрической энергии на оптовом рынке и розничном рынке электрической энергии (мощности) потребителям, в том числе гражданам на розничном рынке электрической энергии области.

Общество также осуществляет продажу электрической энергии на розничном рынке электроэнергии в целях компенсации потерь.

К другим видам деятельности Общества относятся:

- продажа излишков электрической энергии и мощности на оптовом рынке электроэнергии.

Сведения о реестродержателе (Регистратор):

Регистратором Общества утверждено Акционерное общество ВТБ Регистратор

Место нахождения: г. Москва

Фактический адрес: 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23

Почтовый адрес: 127137, г. Москва, а/я 54

Телефон, факс: (495) 787-44-83

Дата и номер регистрации: 14.10.2004 ОГРН 1045605469744

Свидетельство Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц от 2005 года

Лицензия Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг на осуществление деятельности по ведению реестра № **045-13970-000001** от 21.02.2008 года, дата окончания действия: Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ (ФСФР) России

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: 12.11.2014г.

Сведения об аудиторе:

Решением Общего собрания акционеров ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» 12.05.2023 г. (протокол годового Общего собрания акционеров № 1-23 от 15.05.2023г.) в качестве аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, избрано Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ СВТ»:

ОГРН: 1135027003220

Свидетельство о регистрации юридического лица серии 50 № 013926192 от 18.03.2013 г.

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за № 12006128081.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) Обществом аудитору за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

В соответствии с договором на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, заключенным между Обществом и ООО «АУДИТ СВТ», размер вознаграждения составляет 850 тыс. руб., НДС не облагается.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год составил:

- 425 тыс. руб. (без НДС) - авансовый платеж по договору за проведение аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета за 2023 год;

Фактический размер выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году, и вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году:

Сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг в течение в 2023 году аудитором не оказывалось.

Исполнительный орган:

На основании решения внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» от 31.07.2012 и договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону» от 01.08.2012 № 14/08, полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляет управляющая организация – ПАО ГК «ТНС энерго».

Место нахождения: 127006, Москва, Настасьинский переулок, д.4, корп. 1

ИНН: 7705541227 ОГРН: 1137746456231

Тел./факс: (495)287-24-84.

Состав Совета директоров:

Совет директоров Общества, в количестве 7 человек, осуществляет руководство деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

По состоянию на 31.12.2023 г. в Совет директоров входят:

ФИО	Должность в составе Совета директоров	Основное место работы и занимаемая должность
Серов Алексей Юрьевич	Председатель Совета директоров	ПАО «Россети Ленэнерго», Советник Заместителя Генерального директора по экономике и финансам
Тыкушин Александр Владимирович	Член Совета директоров	ПАО «Россети Юг», Заместитель Генерального директора по реализации услуг
Леонтьев Владислав Владимирович	Член Совета директоров	Банк ВТБ (ПАО), начальник управления – вице-президент
Седов Илья Леонидович	Член Совета директоров	ООО «Проектное управление строительными контрактами», Главный специалист
Чекрыгин	Член Совета директоров	ООО ВТБ Факторинг,

Александр Сергеевич		Советник
Лютиков Роман Алексеевич	Член Совета директоров	ПАО ГК "ТНС энерго", Заместитель Генерального директора ПАО ГК "ТНС энерго" - Управляющий директор ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"
Токарь-Межиковский Дмитрий Владимирович	Член Совета директоров	ПАО «Россети», Начальник правового департамента

Ревизионная комиссия Общества:

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

По состоянию на 31.12.2023 г. в состав Ревизионной комиссии Общества входят:

ФИО	Должность в составе Ревизионной комиссии	Основное место работы и занимаемая должность
Ульянов Антон Сергеевич	Председатель Ревизионной комиссии	ПАО «Россети», Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита
Печенкин Николай Владимирович	Член Ревизионной комиссии	ПАО «Россети Юг», Директор по внутреннему аудиту - начальник департамента внутреннего аудита
Чубарова Елена Витальевна	Член Ревизионной комиссии	ООО «ВТБ Недвижимость», Советник по финансам

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно вышеуказанными признаками, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного Учетной политикой, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество определяет следующий стоимостной лимит:

- I. Независимо от стоимости в составе основных средств учитываются следующие группы объектов:
 1. Земельные участки;
 2. Здания, в том числе жилые;
 3. Сооружения;
 4. АСКУЭ, включая:
 - интеллектуальные приборы учета (измерительные комплексы), в том числе иное оборудование, которое используется для коммерческого учета электрической энергии (мощности), присоединенные к измерительной системе, установленные в одном или нескольких многоквартирных домах, производящие измерения потребленной в точке поставки электроэнергии;
 - устройства сбора и передачи данных (УСПД), а также иное оборудование, выполняющее функции устройств сбора и передачи данных, в том числе базовые станции, а также оборудование связи (коммутаторы, контроллеры, линии связи и прочее);
 - сервер (с установленным программным обеспечением, если программное обеспечение не отвечает условиям для его признания в качестве нематериального актива) при помощи коммутационного и коммуникационного оборудования собирает данные с УСПД и (или) приборов учета для итоговой обработки, хранения и выполнения иных функций (сервера, системы хранения данных, коммутационное и иное сетевое оборудование, обеспечивающие исполнение требований предоставления доступа к минимальному набору функций потребителям ИСУЭ ГП).
 5. Транспортные средства;
 6. Машины и оборудование, за исключением объектов, указанных в разделе II.
- II. Для активов, не относящихся приведенным в п. I группам, Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в следующем порядке: лимит отнесения актива к основным средствам устанавливается к единице актива.

Лимит отнесения актива к основным средствам установлен в размере 40 000 рублей.

Отдельную группу основных средств представляет инвестиционная недвижимость - недвижимость, которая предназначена для предоставления за плату во временное пользование и (или) для получения дохода от прироста ее стоимости.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации.

Общество определяет срок полезного использования для каждого объекта основных средств. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и производится до списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Начисление амортизации по основным средствам 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.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются Обществом на соответствие условиям использования объекта основных средств. Данная проверка проводится:

- в конце каждого отчетного года,
- а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений – перспективно (ранее начисленная амортизация пересчету не подлежит).

Амортизация не начисляется по следующим объектам:

- 1) инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоцененной стоимости;
- 2) основным средствам с неизменными потребительскими свойствами. К ним относят, например, земельные участки, объекты природопользования (водные объекты, недра и другие природные ресурсы), музейные предметы и коллекции;

- 3) законсервированным и не используемым в деятельности общества объектам основных средств, предназначенных для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации.

Существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

Текущими расходами периода признаются затраты, в котором они были понесены и учитываются по счету 26 «Общехозяйственные расходы», либо относятся к прочим расходам (по не производственным объектам):

- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
- затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
- затраты на ремонт и обслуживание основных средств, осуществляемые с целью восстановления их полезных свойств и продления возможностей их эксплуатации в будущем, проводимые с периодичностью менее 12 месяцев;
- несущественные затраты на ремонт и обслуживание (в том числе, проводимые с периодичностью более 12 месяцев).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется Обществом как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания следующие группы основных средств оцениваются Обществом в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости:

- Здания;
- Сооружения.

Общество регулярно переоценивает стоимость основных средств таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости, определяемой в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Критерий существенности для целей осуществления переоценки группы основных средств «Здания и сооружения» принимается равным 10%.

Переоценка проводится Обществом для каждой группы переоцениваемых основных средств по мере изменения их справедливой стоимости. Общество проводит переоценку не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

Результаты переоценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости отражаются путем пересчета первоначальной (переоцененной) стоимости и суммы накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость основного средства после переоценки была равна его справедливой стоимости.

Доходы в виде положительной разницы, полученной при переоценке основных средств и расходы в виде отрицательной разницы, полученной от переоценки основных средств, квалифицируются как временные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к

возникновению в бухгалтерском учете отложенного налогового обязательства (при превышении балансовой стоимости основного средства над его налоговой стоимостью) или отложенного налогового актива (при превышении налоговой стоимости основного средства над его балансовой стоимостью).

Сумма накопленной дооценки списывается на нераспределенную прибыль Общества единовременно при списании переоцененного объекта.

Переоценка объектов инвестиционной недвижимости проводится Обществом в следующем порядке:

- а) переоценка проводится на каждую отчетную дату;
- б) первоначальная стоимость объекта (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости;
- в) дооценка или уценка объекта включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.
- г) переоцениваемые объекты не подлежат амортизации.

В случае изменения предназначения объекта недвижимости, в отношении которого применяется способ учета с переоценкой, так, что объект, ранее относившийся к инвестиционной недвижимости, более к ней не относится, либо наоборот, объект, ранее не относившийся к инвестиционной недвижимости, теперь к ней относится (без изменения классификации актива в качестве основного средства), балансовая стоимость такого основного средства на момент изменения его предназначения считается его первоначальной стоимостью.

Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются Обществом перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

Общество проводит проверку на обесценение основных средств не реже 1 раза в год.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам в составе статьи «Основные средства».

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: инвестиции в ценные бумаги, дополнительные инвестиции, не оформленные ценными бумагами вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций, банковские вклады (депозиты), задолженность, полученная по договору уступки права требования, предоставленные другим организациям и физическим лицам займы, прочее.

Из состава финансовых вложений исключены денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовых вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозиты до востребования и которые возможно востребовать до окончания их срока, банковские векселя сроком обращения до 3 месяцев).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка стоимости данных финансовых вложений

производится ежеквартально. Корректировка относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за исключением случаев, перечисленных выше.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, а все прочие финансовые вложения представляются как долгосрочные.

При выбытии финансовых вложений применяется метод первых по времени приобретений (ФИФО).

Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

В составе запасов не признаются запасы, предназначенные для управленческих нужд - в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, и т.п. (бумага, канцелярские принадлежности, специальные устройства, расходные материалы к оргтехнике, вода, марки, носители, предназначенные для хранения информации, материалы для текущего обслуживания помещений, предметы интерьера и дизайна и пр.), которые потребляются в ходе обычной деятельности Общества. Данные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому

учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- гарантийные сертификаты;
- расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

Информация о расходах будущих периодах отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов с учетом срока их погашения:

- долгосрочные расходы будущих периодов, которые будут списаны более чем через 12 месяцев - по статье «Прочие внеоборотные активы»;
- краткосрочные расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Дебиторская задолженность

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов с раскрытием долгосрочной и краткосрочной части в пояснениях.

Нереальная к взысканию задолженность списывается по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная и которая с большой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам отражается свернуто.

Задолженность по процентам к получению по займам выданным отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе дебиторской задолженности (прочей).

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок Обществом товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в бухгалтерском балансе сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством, отражается Обществом в составе показателя строки «Дебиторская задолженность».

Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно IFRS 16.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

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

Договоры аренды, которые заключены на неопределенный срок (бессрочные договоры), признаются Обществом краткосрочными.

Общество применяет следующие упрощения практического характера для учета аренды:

- Общество не применяет IFRS 16 к краткосрочным договорам аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный договором срок аренды составляет не более 12 месяцев;
- Общество не применяет IFRS 16 к договорам аренды, в которых базовый актив стоимостью менее 300 000 руб. При этом оценка стоимости базового актива должна определяться на основе стоимости актива, как если бы он был новым, вне зависимости от возраста актива на момент предоставления его в аренду.

Учет у арендодателя:

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих доходов.

Учет у арендатора:

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Начисление амортизации право пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования актива с бухгалтерского учета.

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

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления или включения в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

При полном или частичном прекращении договора 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).

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды (без НДС). Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Уставный, добавочный и резервный капитал

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет не менее 5 (Пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

В составе добавочного капитала учитываются эмиссионный доход, полученный при размещении дополнительной эмиссии акций и суммы дооценки основных средств.

Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль).

В результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам, и в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, формируются постоянные и временные разницы. В целях исчисления налога на прибыль временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница. При составлении бухгалтерской отчетности, Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

Сумма налога на прибыль, начисленного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье «Прочие» отчета о финансовых результатах Общества (после статей текущего и отложенного налога на прибыль).

Кредиты и займы полученные

Общество признает обязательство по заемным средствам, в том числе по выпущенным ценным бумагам (векселям и облигациям), при фактическом поступлении денежных средств либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договора.

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться Обществом в состав прочих расходов исходя из условий предоставления заемных средств в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного. Проценты (дисконт) по выпущенным долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих расходов равномерно исходя из условий выпуска ценных бумаг.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Расходы по обслуживанию кредитов и займов, произведенные после момента их получения (например, комиссии банка, не связанные с получением кредита и не зависящие от срока

действия договора, комиссии за невыборку кредита, комиссии банка за сопровождение кредита и т.п.), списываются единовременно на прочие расходы.

Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство на оплату отпусков, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода.

Величина оценочного обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год (квартал) определяется в соответствии с положением об оплате труда и материальном стимулировании сотрудников и руководителей и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за квартал по договору на выполнение функций единоличного исполнительного органа, определяется в соответствии с договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа. Оценочное обязательство, связанное с выплатой вознаграждения за успешное управление по результатам квартала, в бухгалтерском учете признается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н).

Общество признает оценочное обязательство по претензиям, неурегулированным разногласиям и судебным искам, возникшие в результате предъявления к Обществу исков и претензий, и с высокой вероятностью риска несения убытков, исключая иски/претензии от компаний, входящих в группу «ТНС-энерго».

Оценочное обязательство по претензиям, неурегулированным разногласиям и судебным искам создается и (или) пересматривается ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода.

Для принятия решения о формировании оценочного и условного обязательств по претензиям, неурегулированным разногласиям и судебным искам юридическая служба Общества определяет диапазон процентных значений вероятности неблагоприятного исхода по делу/претензии:

- вероятность неблагоприятного исхода для Общества больше высокая: риск квалифицируется в качестве «вероятного», оценочное обязательство начисляется в отчетности и подлежит раскрытию в отчетности;

- вероятность неблагоприятного исхода для Общества средняя: риск квалифицируется в качестве «возможного», оценочное обязательство не признается, но условное обязательство подлежит раскрытию в отчетности;

- при вероятности неблагоприятного исхода для Общества низкая: риск квалифицируется в качестве «маловероятного», оценочное обязательство не признается и условное обязательство в отчетности не раскрывается.

Оценочное обязательство за отчетный период рассчитывается путем умножения сумм иска/претензии/неурегулированного разногласия, штрафных санкций (пени, неустойки по договорам и дополнительных расходов (например, госпошлина по исковому заявлению), не учтенных в качестве кредиторской задолженности, на процент признания или исхода из иной экспертной оценки сотрудников Общества.

По неурегулированным разногласиям оценочное обязательство рассчитывается исходя из суммы разногласий без учета НДС.

Доходы

Выручка от продажи товаров, оказания услуг признается по методу начисления и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления от:

- продажи электрической энергии (мощности);
- компенсации потерь электроэнергии в сетях сетевых организаций;
- доходы от продажи электроэнергии на ОРЭМ;
- другие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется полная производственная себестоимость оказанных услуг, включающая в себя управленческие расходы.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Общество признает расходами от обычных видов деятельности расходы, связанные с:

- реализацией электроэнергии (мощности) на розничном рынке;
- реализацией электроэнергии (мощности) на оптовом рынке;
- реализации электроэнергии на компенсации потерь;
- расходы по введению режима ограничения энергопотребления;
- другие расходы.

Отчет о движении денежных средств Общества содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты с возможностью досрочного востребования основной суммы вклада независимо от срока депозита, а также высоколиквидные сроком до трех месяцев банковские векселя, принятые по номиналу.

НДФЛ, платежи по страховым взносам и прочие перечисления, связанные с заработной платой, отражаются в составе строки «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Займы работникам, средства по беспроцентным векселям, уступка дебиторской задолженности с дисконтом отражены в текущей деятельности.

Транзитные обороты в отчете отражаются свернуто, как не характеризующие деятельность Общества: операции по пересылке продавцам и покупателям средств, в качестве агента, возвраты авансов и других сумм.

По строке «Финансовые вложения» в текущей деятельности отражаются финансовые вложения, приобретенные для перепродажи в краткосрочном периоде, но не относящиеся к денежным эквивалентам.

Авансы, уплаченные и полученные, в отчете о движении денежных средств включаются в строки по соответствующим видам платежей и поступлений. Суммы возвращенных авансов отражаются как уменьшение соответствующих поступлений (выплат).

Следующие денежные потоки отражаются Обществом в составе прочих поступлений и прочих выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

- уплата налогов и налоговых санкций, за исключением налога на прибыль, НДФЛ, возврат налогов;
- штрафные санкции по хозяйственным договорам;
- НДС, полученный в составе полученных от покупателей и заказчиков платежей за минусом НДС, уплаченного продавцам, а также НДС, уплаченного в бюджет (возвращенного из бюджета).
- средства по беспроцентным векселям, уступка дебиторской задолженности с дисконтом (за исключением уступленной собственной дебиторской задолженности по основному виду деятельности (в том числе электроэнергии), которая учитывается в разделе "Денежные потоки от текущих операций" в составе поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг).

Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества,

выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной в следующих случаях:

- 1) Если ошибка, затрагивает отдельные статьи раздела Баланса «Капитал и резервы» за отчетный период (год), то она признается существенной, в случае если она превышает сумму, равную 10% от суммы по группе статей, в которую входит данная статья на конец отчетного года.
- 2) Если ошибка не затрагивает отдельные статьи раздела Баланса «Капитал и резервы» за отчетный период (год), то она признается существенной, в том случае если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками по определенной статье Баланса (кроме статей раздела «Капитал и резервы») за отчетный период (год) составляет сумму, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела Баланса на конец отчетного года составляет более 10 процентов.
- 3) Если ошибка не затрагивает отдельные статьи Баланса за отчетный период (год), но затрагивает статьи Отчета о финансовых результатах, то она признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками по определенной статье отчета о финансовых результатах за отчетный период (год) составляет более 10% от валюты баланса за соответствующий период (год).

Изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2023 год.

Изменения в учетной политике на 2024 год

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

3. Вступительные и сравнительные показатели

Общество не вносит изменения во вступительные и сравнительные показатели в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за периоды, предшествующие 2023 году.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Наличие, движение и изменение стоимости основных средств:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период								Результат перехода		На конец периода		
			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Обесценение	Переклассификация, в т.ч. долгосрочные активы к продаже		Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без инвестиционной недвижимости) – всего:	5200	за 2023г.	1 433 476	(432 799)	308 847	(2 755)	2 547	(66 369)	-	(928)	723	5 615	(4 011)	-	-	1 744 255	(499 909)
	5210	за 2022г.	1 183 695	(474 622)	263 626	(9228)	8210	(53 860)	-	(599)	532	-	-	(4 018)	86 941	1 433 476	(432 799)
в том числе: Здания	5201	за 2023г.	772 078	(249 523)	-	(919)	746	(22 428)	-	-	-	5 615	(4 011)	-	-	776 774	(275 216)
	5211	за 2022г.	772 910	(245 005)	-	(733)	535	(25 997)	-	-	-	-	-	(99)	20 944	772 078	(249 523)
Сооружения	5202	за 2023г.	2 496	(1 277)	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-	-	-	2 496	(1 377)
	5212	за 2022г.	2 361	(1 251)	135	-	-	(138)	-	-	-	-	-	-	112	2 496	(1 277)
Прочие машины и оборудование	5203	за 2023г.	11 156	(6 545)	2529	(106)	106	(774)	-	-	-	-	-	-	-	13 579	(7 213)
	5213	за 2022г.	11 527	(8 473)	598	(263)	263	(914)	-	-	-	-	-	(706)	2 579	11 156	(6 545)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	57 280	(21 491)	3 856	-	-	(2 818)	-	(928)	723	-	-	-	-	60 208	(23 586)
	5214	за 2022г.	60 590	(40 473)	-	(2711)	2 064	(3 676)	-	(599)	532	-	-	-	20 062	57 280	(21 491)
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	5205	за 2023г.	10 143	(6 825)	918	(160)	160	(593)	-	-	-	-	-	-	-	10 901	(7 258)
	5215	за 2022г.	11 737	(10 368)	308	(54)	54	(842)	-	-	-	-	-	(1 848)	4 331	10 143	(6 825)
Прочие основные средств	5206	за 2023г.	907	(603)	-	(264)	264	(110)	-	-	-	-	-	-	-	643	(449)
	5216	за 2022г.	1 179	(1 086)	-	(224)	206	(93)	-	-	-	-	-	(48)	370	907	(603)
Земельные участки	5207	за 2023г.	101 788	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 788	-
	5217	за 2022г.	101 788	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 788	-
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	5208	за 2023г.	242 884	(143 970)	16 418	(1 293)	1 270	(17 119)	-	-	-	-	-	-	-	258 009	(159 819)
	5218	за 2022г.	221 603	(167 966)	27 841	(5 243)	5 088	(19 635)	-	-	-	-	-	(1 317)	38 543	242 884	(143 970)
АСКУЭ	5209	за 2023г.	234 744	(2 565)	285 126	(13)	1	(22 427)	-	-	-	-	-	-	-	519 857	(24 991)
	5219	за 2022г.	-	-	234 744	-	-	(2 565)	-	-	-	-	-	-	-	234 744	(2 565)
Инвестиционная недвижимость – всего:	5220	за 2023г.	50	-	173	-	-	-	-	-	-	11	-	-	-	234	-
	5230	за 2022г.	45	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	-	50	-
В том числе: Здания	5221	за 2023г.	50	-	173	-	-	-	-	-	-	11	-	-	-	234	-
	5231	за 2022г.	45	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	-	50	-

Незавершенные капитальные вложения:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Капитальные затраты за период	Выбыло (списано)	Принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости основных средств	
Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация) – всего:	5240	за 2023 г.	51 724	303 957	-	(308 847)	46 834
	5250	за 2022 г.	122 196	193 154	-	(263 626)	51 724
в том числе:	5242	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Здания и сооружения	5252	за 2022 г.	-	135	-	(135)	-
Прочие машины и оборудование	5243	за 2023 г.	-	2 529	-	(2 529)	-
	5253	за 2022 г.	-	598	-	(598)	-
Транспорт	5244	за 2023 г.	-	3 856	-	(3 856)	-
	5254	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	5245	за 2023 г.	-	17 003	-	(17 003)	-
	5255	за 2022 г.	607	27 234	-	(27 841)	-
АСКЭУ (средний и нижний уровень)	5246	за 2023 г.	51 724	280 236	-	(285 126)	46 834
	5256	за 2022 г.	121 589	164 879	-	(234 744)	51 724
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	5247	за 2023 г.	-	333	-	(333)	-
	5257	за 2022 г.	-	308	-	(308)	-

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость)	5280	8 932	9 591	8 196

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к активам в форме прав пользования

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Движение за период		На конец периода
				Получено в аренду	Возвращено из аренды	
Арендованные основные средства (за балансом) – всего:	5288	за 2023 г.	36 254	-	-	36 254
	5289	за 2022 г.	36 254	-	-	36 254
Основные средства в краткосрочной аренде	5289	за 2023 г.	36 254	-	-	36 254
	5290	за 2022 г.	36 254	-	-	36 254

4.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период					На конец периода
			Текущая стоимость	Поступило	Поступило-переквалифицировано из вложений, не имеющих рыночной стоимости	Выбыло (погашено)	Выбыло-переквалифицировано во вложения, не имеющие рыночной стоимости	Изменение текущей рыночной стоимости	Текущая стоимость
Долгосрочные - всего:	5301	за 2023 г	1 371 476	-	-	-	-	5 655 967	7 027 443
	5311	за 2022 г	1 757 908	-	-	-	-	(386 432)	1 371 476
В том числе: акции	5302	за 2023 г	1 371 476	-	-	-	-	5 655 967	7 027 443
	5312	за 2022 г	1 757 908	-	-	-	-	(386 432)	1 371 476

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение	Движение				Резерв под обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение
					Поступило	Поступило переквалифицировано из вложений, имеющих рыночную стоимость *	Выбыло (погашено, списано)	Выбыло - переквалифицировано во вложения, имеющие рыночную стоимость	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано		
Долгосрочные – всего:	5329	за 2023 г.	26 000	-	-	-	-	-	-	-	-	26 000	-
		за 2022 г.	26 000	-	-	-	-	-	-	-	-	26 000	-
в том числе: доля в уставных капиталах		за 2023 г.	26 000	-	-	-	-	-	-	-	-	26 000	-
		за 2022 г.	26 000	-	-	-	-	-	-	-	-	26 000	-
Краткосрочные – всего:		за 2023 г.	212 640	-	-	-	(212 640)	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	700 000	-	(487 360)	-	-	-	-	212 640	-
займы выданные		за 2023 г.	212 640	-	-	-	(212 640)	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	700 000	-	(487 360)	-	-	-	-	212 640	-

Резервы под обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 г. и 31.12.2022г. не создавались.

Финансовые вложения в залоге отсутствуют.

4.3. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие внеоборотные активы – всего:	1190	5 252	3 295	1 060
<i>В том числе:</i>				
Право пользования программным обеспечением		5 252	3 295	1 060

4.4. Запасы

Запасы по видам и резервы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Запасы – всего:	1210	322	-	736	-	247	-
<i>в том числе:</i>							
Сырье и материалы		322	-	236	-	247	-
Авансы выданные		-	-	500	-	-	-

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. не создавались.

Запасы в залоге отсутствуют.

4.5. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Номинальная стоимость (по условиям договора)	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость (по условиям договора)	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость (по условиям договора)	Резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего:	1230	685 374	(685 374)	43 008	-	453 131	-
<i>в том числе:</i>							
Задолженность покупателей и заказчиков		685 374	(685 374)	599	-	270 448	-

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год, в тысячах российских рублей

Прочая дебиторская задолженность		-	-	42 409	-	182 683	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего:	1230	10 319 298	(7 065 090)	10 268 190	(5 189 165)	9 384 191	(3 243 744)
<i>в том числе:</i>							
Задолженность покупателей и заказчиков		8 928 728	(6 335 545)	9 101 256	(4 497 851)	8 571 985	(3 121 038)
Авансы выданные		49 796	-	30 840	-	56 986	-
Переплата по налогам, сборам, страховым платежам		74 955	-	2 248	-	3 087	-
НДС с авансов полученных		255 407	-	224 490	-	220 148	-
Прочая дебиторская задолженность		1 010 412	(729 545)	909 356	(691 314)	531 985	(122 706)
ИТОГО:	1230	11 004 672	(7 750 464)	10 311 198	(5 189 165)	9 837 322	(3 243 744)

Движение средств резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Поступило за минусом восстановления	Использовано для списания дебиторской задолженности	Поступило за минусом восстановления	Использовано для списания дебиторской задолженности
Резерв по сомнительным долгам	2 730 787	(169 488)	2 126 184	(180 763)

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства – всего:	1250	951 125	948 463	617 482
<i>в том числе:</i>				
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах, включая (кроме депозитов)		950 310	947 009	616 611
Денежные средства в кассе и в пути		815	1 454	871
Денежные эквиваленты – всего:	1250	430 400	-	-
<i>в том числе:</i>				
Банковские депозиты до востребования и которые возможно востребовать до окончания их срока		430 400	-	-
ИТОГО:	1250	1 381 525	948 463	617 482

Информация о показателях прочих поступлений и выплат отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	2023 год	2022 год
Прочие поступления – всего:	4119	624 260	716 592
<i>в том числе:</i>			
возврат налогов и сборов		758	526
возврат займов работниками, а также платежи, связанные с уступкой прав, поступлением и погашением беспроцентных векселей		11 765	15 461
штрафные санкции по хозяйственным договорам полученные		341 274	326 160
проценты по неснижаемому остатку на банковском счете		103 052	99 720
прочие		167 411	274 725
Прочие выплаты – всего:	4129	(337 976)	(295 065)
<i>в том числе:</i>			
уплата налогов и налоговых санкций, за исключением налога на прибыль		(90 583)	(12 922)
штрафные санкции по хозяйственным договорам уплаченные		(119 618)	(213 863)
НДС, полученный в составе полученных от покупателей и заказчиков платежей за минусом НДС, уплаченного продавцам, а также НДС, уплаченного в бюджет (отрицательная разница)		(69 929)	-
прочие		(57 846)	(68 280)

Операции с материнской компанией, оказывающими существенное влияние, дочерними и зависимыми обществами

Наименование показателя	Код	2023 год	2022 год
Поступления от текущей деятельности – всего:	4110	99 856	189 538
<i>в том числе:</i>			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 418	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 786	2 786
прочие поступления	4119	95 652	186 752
Платежи по текущей деятельности – всего:	4120	(795 000)	(710 491)
<i>в том числе:</i>			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(795 000)	(710 490)
Прочие платежи	4129	-	(1)
Поступления от инвестиционной деятельности – всего:	4210	242 248	27 772
<i>в том числе:</i>			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	212 640	-

дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	29 608	27 772
Платежи по инвестиционной деятельности – всего:	4220	-	212 640
<i>в том числе:</i>			
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	212 640
Поступления по финансовой деятельности – всего:	4310	2 554	-
<i>в том числе:</i>			
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	2 554	-

Ограничения на использование средств

Общество не имеет недоступных для использования денежные средства по состоянию на 31.12.2023г.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 Обществом не осуществлялись валютные операции.

4.7. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие оборотные активы – всего:	1260	9 984	4 305	5 070
<i>в том числе:</i>				
Расходы будущих периодов		9 296	3 453	1 012
Денежные документы		483	685	1 210
Товары для перепродажи		205	67	2 848
НДС с авансов выданных		-	100	-

4.8. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 181 090 038,64 рублей.

- 1) привилегированные акции типа А 925 737 256 штук на общую сумму 18 514 745,12 руб. по номинальной стоимости 0,02 рубля
- 2) обыкновенные акции: 8 128 764 676 штук на общую сумму 162 575 293,52 руб. по номинальной стоимости 0,02 рубля.

Размер доли каждой категории акций в уставном капитале эмитента:

Доля обыкновенных акций в уставном капитале эмитента – 89,78%

Доля привилегированных акций в уставном капитале эмитента – 10,22%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

4.9. Дивиденды

В 2023 году на основании решения годового Общего собрания акционеров, протокол № 1-23 от 15.05.2023, Обществом выплачены дивиденды на общую сумму 300 000 тыс. руб. по результатам 2022 года.

В 2022 году на основании решения годового Общего собрания акционеров, протокол № 1-22 от 01.07.2022, Обществом выплачены дивиденды на общую сумму 364 001 тыс.руб. за следующие периоды:

- за 2021 год на общую сумму 82 000 тыс.руб.,
- за 1 квартал 2022 года на общую сумму 32 001 тыс.руб.
- за счет прибыли прошлых периодов на сумму 250 000 тыс. руб.

4.10. Кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Сроки погашения	Процентные ставки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные кредиты и займы – всего:	1510	-	-	-	1 553 189	3 003 171
<i>в том числе:</i>						
Банковские кредиты, включая кредитные линии		-	-	-	1 553 189	3 003 171
ИТОГО:		-	-	-	1 553 189	3 003 171

В бухгалтерской отчетности кредиты и займы отражены с учетом причитающихся на отчетные даты процентов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям в сумме 8 700 тыс. руб., 5 647 000 тыс. руб. и 2 846 300 тыс. руб. руб. соответственно.

Затраты Общества, связанные с получением и использованием кредитов и займов в 2023г. составили 89 589 тыс. руб. (в 2022г. - 418 912 тыс. руб.). Затраты включены в состав прочих расходов Общества.

В течении отчетных периодов Общество выполняло все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

4.11. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего:	1520	6 006 753	6 246 986	5 624 524
<i>в том числе:</i>				
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		4 098 148	4 330 890	3 990 712
Авансы полученные		1 532 461	1 340 880	1 314 958
Задолженность перед персоналом по заработной плате		33 354	443	26 974
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		19 319	17 263	15 991
Задолженность по налогам и сборам		266 160	495 400	214 134
Прочая кредиторская задолженность		57 311	62 110	61 755

4.12. Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Ожидаемый срок погашения	Остаток на 31.12.22 г.	Признано (доначислено)	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на 31.12.2023 г.
Краткосрочные оценочные обязательства – всего:		195 856	379 287	(224 125)	-	351 018
<i>в том числе:</i>						
Неиспользованные отпуска, вознаграждение по итогам года	2024 г.	71 240	191 998	(112 572)	-	150 666
Вознаграждение по итогам работы за квартал по договору на выполнение функций единоличного исполнительного органа	2024 г.	-	24 700	-	-	24 700
Обязательство по уплате налога на сверхприбыль	2024 г.	-	73 048	-	-	73 048
Прочие оценочные обязательства	2024 г.	-	6 317	-	-	6 317
Неурегулированные разногласия с сетевыми компаниями, всего:	2024 г.	124 616	83 224	(111 553)	-	96 287
<i>в том числе:</i>						
неурегулированные разногласия с сетевыми компаниями, которые не рассматриваются в суде	2024-2025 г.	-	26 284	-	-	26 284

5. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Обеспечения платежей полученные (по стоимости, установленной договором)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.
Обеспечения полученные – всего:	5800	86 670	71 015	61 207
<i>в том числе:</i> Независимые банковские гарантии, прочие обеспечения		86 670	71 015	61 207

Обеспечения платежей выданные (по стоимости, установленной договором)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обеспечения выданные – всего:	5810	-	-	1 155 370
<i>в том числе:</i> Поручительства за третьих лиц		-	-	1 155 370

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (Гарант) выдана независимая гарантия от 05.06.2017 АО ВТБ Капитал (Бенефициар) в целях исполнения обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» (Принципал) по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках от 05.06.2017: сумма требований по гарантии – не более 9 000 000 000 руб., срок исполнения обязательств по сделке - 31.12.2025. Данной гарантией обеспечиваются обязательства ПАО ГК «ТНС энерго» по осуществлению любых выплат по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках и сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции ПАО ГК «ТНС энерго». 04.06.2020 в сделку внесены изменения, в частности, срок гарантии продлен по 31.12.2027, права и обязанности АО ВТБ Капитал (Бенефициар) переданы ООО ВТБ Капитал Брокер (Бенефициар). 25.03.2022 г. у ООО ВТБ Капитал Брокер изменилось наименование на ООО Брокерская компания Платформа (Бенефициар).

На текущую дату задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» по данным операциям отсутствует.

Обществом, в обеспечение обязательств компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго» перед банком ПАО ВТБ по кредитному соглашению, выдано поручительство на общую сумму 2 855 000 тыс. руб. (срок действия договора до 01.01.2026г.) Долг по обязательствам компаний Группы по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

6.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка – всего:	61 870 166	57 969 908
<i>в том числе:</i>		
Выручка от продажи электроэнергии и мощности	61 870 166	57 889 629
Выручка по прочим работам/услугам	-	80 279

Стоимость оказанных услуг, проданных товаров при их оплате неденежными средствами определялась Обществом на обычных коммерческих условиях.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по видам деятельности

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Себестоимость продаж – всего:	(29 782 907)	(28 811 480)
<i>в том числе:</i>		
Покупная электроэнергия	(16 713 183)	(15 403 018)
Покупная мощность	(13 069 724)	(13 408 462)
Коммерческие расходы – всего:	(29 080 166)	(26 373 707)
<i>в том числе:</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	(26 124 810)	(23 708 223)
Услуги агентов, управления и другие расходы на ОРЭ	(52 206)	(76 711)
Управленческие расходы, в том числе заработная плата и амортизация основных средств	(2 903 150)	(2 588 773)
ИТОГО:	(58 863 073)	(55 185 187)

Расходы по элементам затрат

Наименование показателя	Код	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	5610	(55 568 990)	(52 134 485)

Расходы на оплату труда	5620	(840 018)	(715 739)
Отчисления на социальные нужды	5630	(246 763)	(208 287)
Амортизация	5640	(66 118)	(53 860)
Прочие затраты	5650	(2 141 184)	(2 072 816)
Итого произведенных затрат и себестоимость продаж:	5660	(58 863 073)	(55 185 187)

В составе материальных расходов Общество отражает расходы на приобретение электроэнергии и мощности, услуги по передаче, и прочие материальные затраты.

6.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие доходы – всего:	6 822 866	891 992
<i>в том числе:</i>		
Доходы от переоценки финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость (свернуто)	5 655 967	-
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году (свернуто)	49 448	48 831
Восстановление резервов по сомнительным долгам (свернуто)	-	206 962
Пени, начисленные по договорам (свернуто)	887 177	565 462
Компенсация расходов по введению режима ограничения	68 445	-
Прочие доходы	161 829	70 737

Прочие расходы

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие расходы – всего:	(2 830 963)	(2 855 659)
<i>в том числе:</i>		
Начисления резервов по сомнительным долгам (свернуто)	(2 730 787)	(2 333 147)
Создание резерва по оценочным обязательствам (свернуто)	(74 266)	(120 895)
Судебные издержки и госпошлина (свернуто)	(3 033)	(2 144)
Расходы от переоценки финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость (свернуто)	-	(341 153)
Прочие расходы	(22 877)	(58 320)

6.4. Расчеты по налогу на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах

Таблица 1

№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	2023 год			2022 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 067 195	-	7 067 195	584 991	-	584 991
	Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	(1 411 193)	-	(1 411 193)	(111 628)	-	(111 628)
2411	Текущий налог на прибыль	(767 683)	X	(767 683)	(543 552)	X	(543 552)
2412	Отложенный налог на прибыль,	(612 677)	-	(612 677)	437 691	-	437 691
	в том числе: Налогооблагаемые временные разницы / Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (+ прирост, - уменьшение)	(1 055 085)	-	(1 055 085)	160 477	-	160 477
	Вычитаемые временные разницы / Прирост (уменьшение) отложенных налоговых активов (- прирост, + уменьшение)	442 408	-	442 408	277 214	-	277 214
2413	Налог на прибыль прошлых лет	X	(35 009)	X	X	(5 854)	X
2460	Прочее	(75 701)	-	(110 710)	(431)	-	(6 285)
2400	Чистая прибыль (убыток)	5 576 125	-	5 576 125	472 845	-	472 845
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	1 604	-	1 604	-	-	-
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	481	-	481	715	-	715
	Постоянный налоговый доход (расход)	(38 384)	-	(38 384)	(5 225)	-	(5 225)

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

Таблица 2

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 год	За 2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения – всего:	7 067 195	584 991
	<i>в том числе:</i>		
1.1	облагаемая по ставке 20%	7 044 398	529 635
1.2	облагаемая по ставке 13%	17 797	43 856
1.3	облагаемая по ставке 0 %	5 000	11 500
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(1 411 193)	(111 628)
	<i>в том числе:</i>		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(1 408 880)	(105 927)
2.2	рассчитанный по ставке 13%	(2 313)	(5 701)
2.3	рассчитанный по ставке 0 %	-	-
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(38 384)	(5 225)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(1 380 360)	(105 861)
5	Отложенный налог на прибыль	(612 677)	437 691
5.1	<i>В том числе обусловленный:</i> возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(612 677)	437 691
6	Текущий налог на прибыль	(767 683)	(543 552)
7	Налог на прибыль прошлых лет (в т.ч. налог на сверхприбыль)	(108 058)	(5 854)
8	Пени, штрафы по налогу на прибыль	(2 652)	(431)

Таблица 3

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Постоянные разницы - всего:	(38 384)	(5 225)
<i>в том числе:</i>		
убытки (прибыли) прошлых лет	(35 179)	(6 017)
прочие	(3 205)	792

6.5. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, которая приходится на одну обыкновенную акцию в обращении. Она определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающегося в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	5 576 125	472 845
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, причитающихся к начислению их владельцам за отчетный период, тыс. руб.	557 613	47 285
Чистая прибыль за минусом причитающихся дивидендов, тыс. руб.	5 018 512	425 560
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс.шт.	8 128 289	8 128 636
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях.	0,6	0,05

Разводненная прибыль на акцию отражает возможное снижение уровня базовой прибыли на акцию в следующих периодах. Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом – конвертируемые облигации. Конвертация облигаций Обществом не планировалась и не осуществлялась.

В 2023 г. чрезвычайные обстоятельства отсутствовали, поэтому соответствующие сравнительные данные о базовой прибыли на акцию до учета чрезвычайных обстоятельств, и разводненной прибыли на акцию до учета чрезвычайных обстоятельств не приводятся.

7. Информация о связанных сторонах

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» входит в группу ПАО ГК «ТНС энерго».

По состоянию на 31.12.2023 доля в уставном капитале ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», принадлежащая ПАО ГК «ТНС энерго», составляет 50,8730%, доля обыкновенных акций ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» составляет 55,4057 %.

По состоянию на 31.12.2023 г. акционером, владеющим более 25% в уставном капитале ПАО ГК «ТНС энерго», является Sunflake Limited/Санфлейк Лимитед, Кипр – 28,262309%.

Ценные бумаги ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» допущены к организованным торгам (торговые коды ценных бумаг: RTSB и RTSBP), Общество раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах на странице информационного агентства по ссылке: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=6930>.

В соответствии с п. 2 ст. 6.1. и ст. 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ на компании, которые являются эмитентами ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах не распространяется обязанность по определению своих бенефициарных владельцев.

№ группы	Характер взаимоотношений	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала)	Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации	Период аффилированности
1	Физические и юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) контролируют Общество (например, материнская и ее контролирующие собственники, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества).	ПАО ГК «ТНС энерго»	50,8730%/3,7157%	с 01.07.2013 по настоящее время
2	Юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) находятся под контролем Общества.	ООО «ЕИРЦ «Южный»	0/100%	с 10.01.2017 по настоящее время
3	Физические и юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) оказывают значительное влияние на Общество (путем владения более 20% и не более 50% акций (долей) Общества, например, один из участников Общества, владеющий от 20 до 50% его долей, а также контролирующие собственники этого участника).	нет	нет	нет
4	Юридические лица, на которые прямо или косвенно (через дочерние компании) Общество оказывает значительное влияние (путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (например, зависимые компании и их дочерние предприятия).	ПАО «ТНС энерго Ярославль»	4,0377%/21,69%	с 31.12.2019 по настоящее время

№ группы	Характер взаимоотношений	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала)	Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации	Период аффилированности
5	Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества.	<p>Стельнова Е.Н., Генеральный директор ПАО ГК «ТНС энерго» Серов А.Ю., председатель Совета директоров</p> <p>Леонтьев В.В., член Совета директоров Лютиков Р.А., член Совета директоров Чекрыгин А.С., член Совета директоров Седов И.Л., член Совета директоров Тыкушин А.В., член Совета директоров Токарь-Межиковский Д.В., член Совета директоров</p> <p>Заместители Генерального директора: Рычкова О.В., заместитель Генерального директора по экономике и финансам Алферова О.Н., главный бухгалтер Верозубов А.В., заместитель Генерального директора по правовым вопросам Ефимова Н.А., заместитель Генерального директора по реализации</p>	<p>0%</p> <p>0%</p> <p>0%</p> <p>0%</p> <p>0%</p> <p>0%</p> <p>0%</p> <p>0%</p> <p>0%</p> <p>0%</p> <p>0,000027%</p>	<p>с 17.06.2022 по настоящее время</p> <p>с 12.05.2023 по настоящее время является членом Совета директоров, избран председателем Совета директоров 29.05.2023 по настоящее время</p> <p>с 12.05.2023 по настоящее время</p> <p>с 12.05.2023 по настоящее время</p> <p>с 12.05.2023 по настоящее время</p> <p>с 12.05.2023 по настоящее время</p> <p>с 12.05.2023 по настоящее время</p> <p>с 01.07.2014 по настоящее время</p> <p>с 09.09.2019 по настоящее время</p> <p>с 01.07.2010 по настоящее время</p> <p>с 03.11.2020 по настоящее время</p>
6	Организации, которые находятся под контролем или значительным влиянием со стороны любого лица, упоминаемого выше в пунктах 1-5, в том числе путем:	нет	нет	нет
6.1	Владения более 50% акций (долей) организации;	<p>ПАО «ТНС энерго Кубань» ПАО «ТНС энерго Воронеж» ПАО «ТНС энерго Марий Эл» ПАО «ТНС энерго Ярославль» ПАО «ТНС энерго НН» АО «ТНС энерго Карелия» АО «ТНС энерго Тула» ООО «ТНС энерго Великий Новгород»</p>	<p>11,8432%/2,1742% 16,5828%/3,9362% 6,2812%/0% 4,0377%/21,69% 0,0397%/0,85% 0%/0% 0%/0% 0%/0%</p>	<p>с 18.06.2013 по настоящее время с 29.05.2013 по настоящее время с 29.05.2013 по настоящее время с 30.12.2019 по настоящее время с 29.05.2013 по настоящее время с 29.05.2013 по настоящее время с 29.05.2013 по настоящее время с 19.03.2014 по настоящее время</p>

№ группы	Характер взаимоотношений	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала)	Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации	Период аффилированности
		ООО «ТНС энерго Пенза»	6,1295%/0%	с 19.03.2014 по настоящее время
7	Прочие юридические и физические лица, являющиеся связанными (аффилированными) по отношению к Обществу, по мнению его руководства.			
	Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Токарь-Межиковский Д.В., Серов А.Ю., Перцева Т.А., Белоусов М.Е.	нет	с 11.05.2023 по настоящее время
	Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Воронеж»	Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Токарь-Межиковский Д.В., Серов А.Ю., Шерстнев С.А., Гресь С.И.	нет	с 11.05.2023 по настоящее время
	Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго НН»	Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Токарь-Межиковский Д.В., Серов А.Ю., Зимица Г.А., Белоусов М.Е.	нет	с 23.06.2023 по настоящее время
	Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Кубань»	Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Токарь-Межиковский Д.В., Серов А.Ю., Пилецкий В.Г., Халанский А.Е.	нет	с 12.05.2023 по настоящее время
	Члены Совета директоров АО «ТНС энерго Тула»	Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Токарь-Межиковский Д.В., Серов А.Ю., Буздалина М.И.	нет	с 16.06.2023 по настоящее время
	Члены Совета директоров ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	Леонтьев В.В., Седов И.Л., Козлов Н.Н., Серов А.Ю., Новиков Д.А	нет	с 26.04.2023 по настоящее время
	Члены Совета директоров ООО «ТНС энерго Пенза»	Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Токарь-Межиковский Д.В., Серов А.Ю., Кузьмин М.В., Чернов Р.Б.	нет	с 03.08.2023 по настоящее время
	Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Ярославль»	Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Токарь-Межиковский Д.В., Серов А.Ю., Круглова Е.А., Ермаков А.Н.	нет	с 23.06.2023 по настоящее время

№ группы	Характер взаимоотношений	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала)	Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации	Период аффилированности
	Члены Совета директоров АО «ТНС энерго Карелия»	Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Токарь-Межиковский Д.В., Серов А.Ю., Горшкова С.В., Кайялайнен В.В.	нет	с 16.06.2023 по настоящее время
	Члены Совета директоров ПАО ГК «ТНС энерго»	Стельнова Е.Н., Капитонов В.А., Пирогов В.В., Хохульников Н.В., Седов И.Л., Фатьянов Е.А., Ткаченко С.А., Сердюков А.В., Парамонов А.В.	нет	с 28.06.2023 по настоящее время

Доходы от продаж продукции, услуг связанным сторонам

В отчетном году Общество осуществляло продажу товаров, оказывало услуги связанным сторонам:

Наименование связанной стороны	Виды продаж	2023 год, без НДС	2022 год, без НДС
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:		16 587	16 129
ПАО ГК «ТНС энерго»	Продажа электроэнергии, аренда помещения и имущества, аренда автотранспорта, начисление процентов по соглашению о реструктуризации по договору управления	16 587	16 129

Реализация собственных акций

Наименование связанной стороны	Виды продаж	2023 год, без НДС	2022 год, без НДС
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:		2 554	-
ПАО ГК «ТНС энерго»	Реализация ценных бумаг	2 554	-

Расходы на закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество осуществляло закупки у следующих связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Виды продаж	2023 год, без НДС	2022 год, без НДС
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:			
ПАО ГК «ТНС энерго»	Услуги по договору управления и осуществлению юридических и иных действий по купле-продаже электрической энергии и мощности	(818 534)	(677 896)

ПАО ГК «ТНС энерго»	Прочие услуги	-	(534)
ПАО «ТНС энерго Кубань»	Агентское вознаграждение	(1)	-
ИТОГО:		(819 445)	(678 430)

Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам

Наименование связанной стороны	Процентные ставки	за 2023 год			Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021
		Выдано	Тело долга и проценты (возврат)	Сумма начисленных процентов			
ПАО ГК «ТНС энерго»	11,7% - 20,2%	-	242 248	29 608	-	212 640	-

Дивиденды к получению от дочерних (зависимых) обществ*

Наименование связанной стороны	за 2023 год		за 2022 год		Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021
	Начислено	Получено	Начислено	Получено			
ООО «ЕИРЦ «ЮЖНЫЙ»	5 000	5 000	11 500	11 500	-	-	-

* - дивиденды приведены за минусом налога на прибыль, удержанного налоговым агентом.

Дивиденды к получению от связанных сторон*

Наименование связанной стороны	за 2023 год		за 2022 год		Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021
	Начислено	Получено	Начислено	Получено			
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	12 405	12 405	37 707	37 707	-	-	-
ПАО «ТНС энерго Кубань»	5 391	5 391	6 149	6 149	-	-	-

* - дивиденды приведены за минусом налога на прибыль, удержанного налоговым агентом.

Дивиденды к выплате связанным сторонам*

Наименование связанной стороны	за 2023 год		за 2022 год		Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021
	Начислено	Выплачено	Начислено	Выплачено			
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	(42 273)	(42 273)	(52 611)	(52 611)	-	-	-

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год, в тысячах российских рублей

ПАО «ТНС энерго Кубань»	(30 320)	(30 320)	(37 574)	(37 574)	-	-	-
ПАО ГК «ТНС энерго»	(146 585)	(146 585)	(185 049)	(185 049)	-	-	-
ООО «ТНС энерго Пенза»	(15 539)	(15 539)	(19 447)	(19 447)	-	-	-
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	(14 346)	(14 346)	(12 810)	(12 810)	-	-	-
ПАО «ТНС энерго НН»	(153)	(153)	(126)	(126)	-	-	-
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	(20 078)	(20 078)	(19 928)	(19 928)	-	-	-

* - дивиденды приведены за минусом налога на прибыль, удержанного налоговым агентом.

Задолженность по дивидендам к выплате связанным сторонам отсутствует.

Состояние расчетов со связанными сторонами (кроме дивидендов)

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование связанной стороны	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
ПАО ГК «ТНС энерго»	47 655	101 852	130 096	72 519	303 504	111 008
ИТОГО:	47 655	101 852	130 096	72 519	303 504	111 008

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу определяется Трудовым договором и Приложением к трудовому договору, Положением о материальном стимулировании.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу – всего:	49 996	46 230
в том числе:		
краткосрочные вознаграждения	49 996	46 230

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями, определенными трудовыми договорами и Положением о материальном стимулировании высших менеджеров, а также вознаграждениями членам Совета директоров на основании Положения о выплате членам Совета директоров ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» вознаграждений и компенсаций, вознаграждениями членам Ревизионной комиссии на основании Положения о выплате членам Ревизионной комиссии ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» вознаграждений и компенсаций.

8. Сегментная отчетность

Основным видом деятельности Общества является реализация электроэнергии и мощности, выручка от реализации которой составляет 99,86 % от общей суммы выручки от реализации. В связи с этим операционные сегменты не выделяются. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

9. Чрезвычайные обстоятельства

В 2023 году у Общества в составе расходов отсутствовали расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

10. События после отчетной даты

В качестве значимых событий после 31.12.2023 года необходимо отметить комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с усилением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Указанные обстоятельства ведут к росту издержек, недостатку или нестабильности потребительского спроса, разрыву логистических цепочек, замедлению темпов экономического роста в Российской Федерации.

В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем.

До даты подписания настоящей отчетности руководство Общества не отметило существенного влияния введенных санкционных мер на деятельность Общества.

Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить в денежном выражении размер влияния данных обстоятельств на деятельность Общества в дальнейшем.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Прочие события

Распределение прибыли на выплату (объявление) дивидендов по размещенным акциям относится к компетенции годового общего собрания акционеров. После принятия решения общим собранием акционеров, дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в расчетах с акционерами в отчетности за 2024 год.

Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
Управляющий директор ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
(доверенность №77/535-н/77-2022-18-158 от 07.12.2022г.)

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
22 марта 2024 г.



Р.А. Лютиков

О.Н. Алферова