



Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс.....	6
Отчет о финансовых результатах.....	8
Отчет об изменениях капитала.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	12

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения.....	14
1.1 Информация об Обществе.....	14
1.2 Операционная среда Общества.....	15
II. Учетная политика.....	18
2.1 Основа составления.....	18
2.2 Представление активов и обязательств.....	18
2.3 Основные средства.....	18
2.4 Капитальные вложения.....	20
2.5 Запасы.....	21
2.6 Расходы будущих периодов.....	21
2.7 Дебиторская задолженность.....	21
2.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.....	22
2.9 Уставный, добавочный и резервный капитал.....	22
2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	22
2.11 Доходы.....	23
2.12 Расходы.....	24
2.13 Изменения в учетной политике Общества.....	25
III. Раскрытие существенных показателей.....	27
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса).....	27
3.1.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).....	27
3.1.2 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса).....	31
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	31
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	31
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	32
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса).....	33
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса).....	34
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса).....	34
3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса).....	35
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса).....	35
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса).....	35
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса).....	35
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса).....	35
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).....	35
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса).....	36
3.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах.....	36
3.6.1 Арендованные основные средства.....	36
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах).....	37
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).....	37
3.7.2 Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы (строка 2120, строка 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах).....	37
3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах).....	38
3.9 Налоги.....	39
3.10 Дивиденды.....	39
3.11 Прибыль на акцию.....	39
3.12 Связанные стороны.....	40
3.12.1 Продажи связанным сторонам.....	41
3.12.2 Закупки у связанных сторон.....	41
3.12.3 Состояние расчетов со связанными сторонами.....	41
3.12.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	41

3.12.5	Денежные потоки между Обществом и ДЗО.....	42
3.13	Информация по сегментам.....	42
3.14	Условные обязательства.....	42
3.15	Управление финансовыми рисками.....	43
3.16	События после отчетной даты.....	44

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества «Рязанская энергетическая сбытовая компания».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Рязанская энергетическая сбытовая компания» (ОГРН 1056204000049), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, 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 основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

АУДИТОР
Кишмерешкин Андрей Витальевич
ОГРН3: 22006011712

Ключевые вопросы аудита

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

АУДИТОР

Кишмерешкин Андрей Витальевич
ОРНЗ: 22006011712

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

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

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

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

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

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

сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006011712

Кишмерешкин Андрей Витальевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

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

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114



Генеральный директор
ООО «Группа Финансы»

ОРНЗ: 22006056993

Звездин Андрей Леонидович

Действующий на основании устава

11 марта 2024 года

АУДИТОР
Кишмерешкин Андрей Витальевич
ОРНЗ: 22006011712

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество «Рязанская энергетическая сбытовая компания»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора организации Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской

ОГРН/ОГРНИП

организации/индивидуального

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31 12 2023

75801108

6229049014

35.14

12247 16

384

ИНН

2312145943

аудитора

1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.1	Основные средства, в том числе:	1150	577 510	463 849	455 858
	основные средства	1151	503 419	451 493	448 384
	незавершенное строительство	1152	67 696	2 384	114
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	-	21	-
	права пользования активами	1154	6 395	9 951	7 360
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	5 990	14 109	55 391
3.1.2	Прочие внеоборотные активы	1190	87 401	18 453	5 403
	Итого по разделу I	1100	670 901	496 411	516 652
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	39 234	22 035	13 766
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	1 652	-
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	696 846	689 356	568 849
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	696 846	689 356	568 849
	покупатели и заказчики	1232.1	648 540	564 366	532 335
	авансы выданные	1232.2	10 160	9 079	4 056
	переплата по налогам	1232.5	2 680	53 804	54
	расчеты по претензиям	1232.6	8 640	25 619	29 882
	переуступка прав требования	1232.7	-	24 361	-
	прочие дебиторы	1232.9	26 826	12 127	2 522
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 292 926	1 239 959	971 365
	Прочие оборотные активы	1260	44 601	40 780	35 017
	Итого по разделу II	1200	2 073 607	1 993 782	1 588 997
	БАЛАНС	1600	2 744 508	2 490 193	2 105 649

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 347	10 347	10 347
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.2	Резервный капитал	1360	517	517	517
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 624 833	1 358 824	1 019 950
	Итого по разделу III	1300	1 635 697	1 369 688	1 030 814
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	5 389	8 777	4 380
	обязательства по аренде	1412	5 389	8 777	4 380
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5 389	8 777	4 380
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	1 368	1 452	2 980
	обязательства по аренде	1512	1 368	1 452	2 980
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	1 037 965	1 068 097	1 024 406
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	679 518	699 271	702 520
	задолженность перед персоналом организации	1522	12 548	-	7 907
	задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1523	50 051	107 309	93 649
	задолженность акционерам по выплате доходов	1524	27 574	16 486	9 786
	авансы полученные	1525	267 610	244 685	210 118
	прочая кредиторская задолженность	1529	664	346	426
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	64 089	42 179	43 069
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 103 422	1 111 728	1 070 455
	БАЛАНС	1700	2 744 508	2 490 193	2 105 649

Исполнительный директор

« 07 » марта 2024 года



С.А. Волощук

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за январь - декабрь 2023 г.

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

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

КОДЫ		
0710002		
31	12	2023
75801108		
6229049014		
35.14		
12247		16
384		

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
3.7.1	Выручка	2110	13 977 370	13 035 401
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(12 039 082)	(11 398 858)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 938 288	1 636 543
3.7.2	Коммерческие расходы	2210	(587 999)	(440 709)
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(204 217)	(167 878)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 146 072	1 027 956
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	112 538	98 837
	Проценты к уплате	2330	(679)	(478)
3.8	Прочие доходы	2340	1 596 013	442 590
3.8	Прочие расходы	2350	(1 591 365)	(529 301)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 262 579	1 039 604
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(254 685)	(205 022)
	текущий налог на прибыль	2411	(246 565)	(163 740)
	отложенный налог на прибыль	2412	(8 120)	(41 282)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 007 894	834 582
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 007 894	834 582
	СПРАВОЧНО			
3.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	4,870	4,033
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Исполнительный директор

« 07 » января 2024 года



С.А. Волощук

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

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

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

КОДЫ		
0710004		
31	12	2023
75801108		
6229049014		
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 2021 г.	3100	10 347	-	-	517	1 019 950	1 030 814
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	836 382	836 382
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	834 582	834 582
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	1 800	1 800
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	(497 508)	(497 508)
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(497 508)	(497 508)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	10 347	-	-	517	1 358 824	1 369 688
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего,							
в том числе:	3310	-	-	-	-	1 010 155	1 010 155
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 007 894	1 007 894
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	2 261	2 261
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего,							
в том числе:	3320	-	-	-	-	(744 146)	(744 146)
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(744 146)	(744 146)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	10 347	-	-	517	1 624 833	1 635 697

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			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:					
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 635 697	1 369 688	1 030 814

Исполнительный директор

« 07 » *август* 2024 года



С.А. Волощук

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за январь - декабрь 2023 г.

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

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

КОДЫ		
0710005		
31	12	2023
75801108		
6229049014		
35.14		
12247		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	13 939 537	12 991 713
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 803 169	12 848 456
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 420	1 012
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.2.3	прочие поступления	4119	134 948	142 245
	Платежи - всего, в том числе:	4120	(13 001 444)	(12 190 604)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(12 291 923)	(11 551 084)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(386 721)	(384 150)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(254 584)	(217 370)
	выплаты вознаграждений членам СД и РК	4125	(954)	(688)
	прочие налоги и сборы	4126	(7 814)	(11 779)
3.2.3	прочие платежи	4129	(59 448)	(25 533)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	938 093	801 109
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4210	1 114	1 248
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 114	1 248
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4220	(139 744)	(37 866)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(139 744)	(37 866)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(138 630)	(36 618)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4310	-	-
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4320	(746 496)	(495 897)
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(744 341)	(493 956)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
3.2.3	прочие платежи	4329	(2 155)	(1 941)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(746 496)	(495 897)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	52 967	268 594
3.2.3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 239 959	971 365
3.2.3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 292 926	1 239 959
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Исполнительный директор

« 07 » сентября 2024 года



С.А. Волощук

I. Общие сведения

I.1 Информация об Обществе

Публичного акционерного общества «Рязанская энергетическая сбытовая компания» (ПАО «РЭСК», далее по тексту – «Общество») образовано в 2005 г. По решению акционеров в 2015 году Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в публичное акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствии с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

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

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

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 463 человек (на 31.12.2022 – 450 человек, на 31.12.2021 – 473 человек).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган - управляющая организация АО «ЭСК РусГидро».

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия.

Состав Совета директоров ПАО «РЭСК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол от 22.05.2023 ГС № 18-23). Должности указаны на момент выдвижения в состав Совета директоров Общества.

В состав Совета директоров Общества входят:

Муравьев Александр Олегович	Директор Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»
Исаков Александр Юрьевич	Заместитель директора Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»
Ткачева Наталья Николаевна	Начальник Управления по планированию экономической деятельности дочерних обществ Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
Махотина Анна Николаевна	Главный эксперт Управления заемного капитала Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»
Корнеева Дарья Геннадьевна	Начальник Управления страхования имущества и ответственности Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»
Яничкина Светлана Николаевна	Исполнительный директор ПАО «РЭСК»
Кузнецова Евгения Александровна	Начальник Управления энергосбытовой деятельности Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Состав Ревизионной комиссии ПАО «РЭСК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол от 22.05 2023 ГС № 18-23). Должности указаны на момент выдвижения в состав Ревизионной комиссии Общества.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Ажимов Олег Евгеньевич	Руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
Слободин Алексей Исаакович	Руководитель контрольно-ревизионной деятельности на Дальнем Востоке - начальник Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Пятова Александра Олеговна	Главный эксперт Аналитического центра Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
Щедрин Николай Александрович	Главный эксперт Аналитического центра Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»
Попов Андрей Юрьевич	Начальник Управления аудита Дальнего Востока Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»

Принимая во внимание введенные меры ограничительного характера (санкции), в соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 информация о персональном составе органов управления и Ревизионной комиссии ПАО «РЭСК» не раскрывается.

I.2 Операционная среда Общества

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

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

Финансовые риски

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

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

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

Правовые риски

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

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

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

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

Страновые и региональные риски

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

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами Российской Федерации. Это привело к прекращению сотрудничества со стороны многих иностранных компаний, прекращению экспортно-импортных операций по множеству позиций, отзыву рейтингов международных рейтинговых агентств.

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

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

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

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионах деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или отдельных регионах Российской Федерации руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

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

Репутационные риски

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

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

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

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

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

Другие риски

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

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

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

II.1 Основа составления

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

II.2 Представление активов и обязательств

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

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансам, выданным по капитальному строительству, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Иные выданные авансы, а также авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с иных выданных авансов, представлены развернуто по строкам 1260 «Прочие оборотные активы», 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

II.3 Основные средства

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

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

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

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

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

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются на основании Классификатора основных фондов Общества исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица).

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости.

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

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

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Права пользования активами

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

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет

аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

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

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

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

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

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

II.4 Капитальные вложения

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

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

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

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

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

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением тех объектов нового строительства в составе Инвестиционной программы Общества, по которым на отчетную дату отсутствует утвержденная информация о стоимостных параметрах, включая тарифные решения, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

II.5 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

II.6 Расходы будущих периодов

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

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

II.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

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

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

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

II.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

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

II.9 Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

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

II.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- по выплате премий по итогам работы за четвертый квартал и год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза

выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;

- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Условные обязательства и условные активы

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

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

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

II.11 Доходы

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль от продажи основных средств;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- доходы от операций с производными финансовыми инструментами после закрытия соответствующих торговых позиций;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;

- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

II.12 Расходы

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

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- курсовые разницы;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- затраты на аннулированные производственные заказы;
- возмещение убытка за качество мощности
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- расходы на социальное потребление: социально-оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре либо утвержденные уполномоченным органом управления Общества;
- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисляемые на денежные выплаты работникам в составе прочих расходов;
- благотворительность;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- расходы от операций с производными финансовыми инструментами после закрытия соответствующих торговых позиций;
- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.13 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в Учетной политике Общества в 2023 году отсутствуют.

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

В связи с введением с 01 января 2023 года единого налогового счета (ЕНС) и единого налогового платежа для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бухгалтерской отчетности Общества отражается сальдо единого налогового счета. Это сальдо представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

Положительное сальдо ЕНС на 31 декабря 2023 года отражается по строке 1232.5 «Переплата по налогам», отрицательное сальдо – по строке 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами». Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности и для повышения качества представления информации по данному виду расчетов ретроспективно было выполнено объединение строк 1523 «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» и 1524 «задолженность по налогам и сборам» в новую строку 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами».

Строка	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	До корректировки	После корректировки	Изменение	До корректировки	После корректировки	Изменение
1523 задолженность перед государственными внебюджетными фондами	14	-	(14)	9 138	-	(9 138)
1524 задолженность по налогам и сборам	107 295	-	(107 295)	84 511	-	(84 511)
1523 задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	-	107 309	107 309	-	93 649	93 649

Корректировка показателей в «Отчете о движении денежных средств»

В целях сопоставимости данных в отчете о движении денежных средств изменены показатели строки 4129 «Прочие платежи» и строки 4329 «Прочие платежи» за 2022 год. Арендные платежи в сумме 1 941 тыс. руб., уплаченные в 2022 году, перенесены из строки 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» в строку 4329 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от финансовых операций».

Строка	На 31.12.2022		
	До коррек- тировки	После коррек- тировки	Изменение
Денежные потоки от текущих операций 4129 прочие платежи	(39 941)	(38 000)	1 941
Денежные потоки от финансовых операций 4329 прочие платежи	-	(1 941)	(1 941)

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

В связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год будут отражены следующие основные изменения:

- увеличение стоимости объектов нематериальных активов (строка 1110 «Нематериальные активы» актива баланса) на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов, до 2024 года отражаемых в составе расходов будущих периодов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» актива баланса);
- списание простых (неисключительных) лицензий и затрат на техническую поддержку (обновление), не удовлетворяющих критериям признания в качестве нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- списание научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к стадии исследований.

III. Раскрытие существенных показателей

III.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

III.1.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	503 419	451 493	448 384
Здания	339 342	344 756	350 171
Машины и оборудование	127 442	68 876	50 333
Транспортные средства	27 301	27 459	36 411
Земельные участки	6 368	6 368	6 368
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 493	2 265	3 036
Сооружения	810	958	1 106
Другие виды основных средств	663	811	959

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	6 395	9 951	7 360
Здания	6 395	9 951	7 360

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства, в том числе:	2023	573 957	(122 464)	-	79 187	(579)	579	(27 261)	-	652 565	(149 146)	-
	2022	571 773	(123 389)	-	29 069	(26 885)	17 936	(17 011)	-	573 957	(122 464)	-
Сооружения	2023	2 519	(1 561)	-	-	-	-	(148)	-	2 519	(1 709)	-
	2022	2 704	(1 598)	-	-	(185)	185	(148)	-	2 519	(1 561)	-
Машины и оборудование	2023	118 135	(49 259)	-	79 187	(579)	579	(20 621)	-	196 743	(69 301)	-
	2022	104 813	(54 480)	-	29 069	(15 747)	15 748	(10 527)	-	118 135	(49 259)	-
Здания	2023	404 289	(59 533)	-	-	-	-	(5 414)	-	404 289	(64 947)	-
	2022	404 289	(54 118)	-	-	-	-	(5 415)	-	404 289	(59 533)	-
Транспортные средства	2023	30 665	(3 206)	-	-	-	-	(158)	-	30 665	(3 364)	-
	2022	39 615	(3 204)	-	-	(8 950)	-	(2)	-	30 665	(3 206)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	9 814	(7 549)	-	-	-	-	(772)	-	9 814	(8 321)	-
	2022	11 512	(8 476)	-	-	(1 698)	1 698	(771)	-	9 814	(7 549)	-
Земельные участки	2023	6 368	-	-	-	-	-	-	-	6 368	-	-
	2022	6 368	-	-	-	-	-	-	-	6 368	-	-
Другие виды основных средств	2023	2 167	(1 356)	-	-	-	-	(148)	-	2 167	(1 504)	-
	2022	2 472	(1 513)	-	-	(305)	305	(148)	-	2 167	(1 356)	-

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Права пользования активами всего, в том числе:	2023	11 798	(1 847)	-	-	(2 355)	483	(1 684)	-	9 443	(3 048)	-
	2022	7 360	-	-	4 438	-	-	(1 847)	-	11 798	(1 847)	-
Здания	2023	11 798	(1 847)	-	-	(2 355)	483	(1 684)	-	9 443	(3 048)	-
	2022	7 360	-	-	4 438	-	-	(1 847)	-	11 798	(1 847)	-

Обществом не признаны предметы аренды в качестве права пользования активом в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 по договорам аренды (указать характер договора, на общую сумму договора в разрезе видов договоров).

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2023	2 384	-	144 500	-	-	-	(79 188)	67 696	-
	2022	114	-	31 339	-	-	-	(29 069)	2 384	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2023	2 352	-	17 580	-	-	59 530	(79 188)	274	-
	2022	-	-	28 031	-	-	3 390	(29 069)	2 352	-
Оборудование к установке	2023	32	-	126 920	-	-	(59 530)	-	67 422	-
	2022	114	-	3 308	-	-	(3 390)	-	32	-

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

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	-	21	-
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	-	21	-

С целью выявления признаков возможного обесценения внеоборотных активов Обществом проведено тестирование на их наличие по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года. По результатам тестирования установлено отсутствие признаков обесценения внеоборотных активов на указанные даты.

III.1.2 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	87 401	18 453	5 403
Расходы будущих периодов	87 401	18 453	5 403

III.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

III.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	39 234	22 035	13 766
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	25 217	16 479	12 291
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	13 789	5 313	1 070
Товары	228	243	405

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение их стоимости не создавался.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Итого движения запасных частей и товаров	2023	16 722	-	47 721	(38 998)	-	-	25 445	-
	2022	12 696	-	32 901	(28 875)	-	-	16 722	-
Запасные части,	2023	16 479	-	47 538	(38 800)	-	-	25 217	-

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
материалы и другие аналогичные ценности	2022	12 291	-	32 801	(28 613)	-	-	16 479	-
Товары	2023	243	-	183	(198)	-	-	228	-
	2022	405	-	100	(262)	-	-	243	-

III.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 696 846 тыс. руб., 689 356 тыс. руб., 568 849 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	696 846	689 356	568 849
Покупатели и заказчики, в том числе:	648 540	564 366	532 335
Прочие связанные стороны	10 821	12 128	47
Прочие контрагенты	637 719	552 238	532 288
Авансы выданные, в том числе	10 160	9 079	4 056
Основное общество	3 217	3 194	2 021
Прочие связанные стороны	1 187	1 187	114
Прочие контрагенты	5 756	4 698	1 921
Переплата по налогам, в том числе	2 680	53 804	54
Прочие контрагенты	2 680	53 804	54
Расчеты по претензиям, в том числе	8 640	25 619	29 882
Прочие связанные стороны	2	2	67
Прочие контрагенты	8 638	25 617	29 815
Переуступка прав требования, в том числе	-	24 361	-
Прочие контрагенты	-	24 361	-
Прочие дебиторы, в том числе	26 826	12 127	2 522
Прочие контрагенты	26 826	12 127	2 522

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью АО "НРК-Р.О.С.Т." по договору № 2023/77-ДИВ-1670.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2023	(432 795)	(316 632)	312 990	5 952	(430 485)
	2022	(356 845)	(331 036)	248 676	6 410	(432 795)
Покупатели и	2023	(430 257)	(316 632)	312 990	5 952	(427 947)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
заказчики	2022	(354 307)	(331 036)	248 676	6 410	(430 257)
Прочие дебиторы	2023	(2 538)	-	-	-	(2 538)
	2022	(2 538)	-	-	-	(2 538)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:						
мораторная*	241 316	123	234 500	123	206 131	-
	103 679	-	89 476	-	87 679	-

*мораторной задолженностью признается дебиторская задолженность должника, в отношении которого возбуждена процедура несостоятельности (банкротства), в том числе текущая задолженность и задолженность, включенная в реестр требований кредиторов, для погашения которой ст. 134 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» установлен специальный порядок погашения (взыскания).

III.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	1 292 926	1 239 959	971 365
Эквиваленты денежных средств	1 153 300	1 170 600	796 400
Денежные средства на банковских счетах	139 268	68 987	174 699
Денежные средства в кассе	358	372	266

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2023	Рейтинговое агентство	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Банковские депозиты, в том числе:			1 153 300	1 170 600	796 400
ПАО «Промсвязьбанк»	AA+(RU)	АКРА	232 400	195 100	81 800
АО «Газпромбанк»	AA+(RU)	АКРА	232 400	-	-
АО «Россельхозбанк»	AA (RU)	АКРА	232 400	195 100	169 200
АО «Альфа-Банк»	AA+(RU)	АКРА	232 400	195 100	59 300
ПАО «Банк ВТБ»	AAA (RU)	АКРА	223 700	195 100	169 200
ПАО Банк «ФК Открытие»	AA (RU)	АКРА	-	195 100	-
АО ГПБ Филиал «СреднеРусский»	AA+(RU)	АКРА	-	195 100	169 200

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2023	Рейтинговое агентство	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
АО «Райффайзенбанк»	AAA (RU)	АКРА	-	-	65 200
АО «ЮниКредит Банк»	AAA (RU)	АКРА	-	-	82 500
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			139 268	68 987	174 699
АО «АБ «Россия»	AA-(RU)	АКРА	110 325	45 818	86 255
ПАО «Сбербанк»	AAA (RU)	АКРА	15 282	9 808	83 428
ПАО «Банк ВТБ»	AAA (RU)	АКРА	11 354	12 282	3 937
АО «Газпромбанк»	AA+(RU)	АКРА	1 124	510	537
АО «Россельхозбанк»	AA (RU)	АКРА	693	36	86
АО «Альфа-Банк»	AA+(RU)	АКРА	41	40	19
ПАО «Промсвязьбанк»	AA+(RU)	АКРА	49	28	77
Переводы в пути	-	-	400	465	360

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Денежные потоки, направленные на инвестирование в денежные эквиваленты и полученные при погашении денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов), не включаются в Отчет о движении денежных средств.

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	134 948	142 245
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	15 923	10 391
Поступления по агентским договорам	6 739	33 787
Поступления процентов к получению	112 118	98 022
Прочие поступления по текущей деятельности	168	45
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	(59 448)	(25 533)
Налоги и сборы	(4 947)	(7 990)
Выплаты комиссиям банков	(3 712)	(3 287)
Выплаты на командировочные расходы	(4 935)	(2 828)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(181)	(3 780)
Прочие платежи по текущей деятельности	(45 673)	(7 648)
Прочие платежи от финансовых операций (строка 4329), в том числе:	(2 155)	(1 941)
прочие платежи	(2 155)	(1 941)

III.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

III.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

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

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,05 руб.	206 940 220	206 940 220	206 940 220

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Доля вла- дения, %
АО «ЭСК РусГидро»	номинальный	187 330 787	90,52
Прочие	номинальный	19 609 433	9,48
Итого		206 940 220	100,00

III.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резервный капитал Общества составил 517 тыс. руб., 517 тыс. руб., 517 тыс. руб., соответственно.

III.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

III.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	Валюта займа	Год погаше- ния	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			5 389	8 777	4 380
Обязательства по аренде	-	-	5 389	8 777	4 380

III.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

III.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	1 368	1 452	2 980
Обязательства по аренде	1 368	1 452	2 980

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2023 год 679 тыс. руб. (за 2022 год - 478 тыс. руб.).

III.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 1 037 965 тыс. руб., 1 068 097 тыс. руб., и 1 024 406 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	679 518	699 271	702 520
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	429 316	431 872	421 403
Поставщики услуг по передаче электроэнергии и мощности	237 557	259 187	274 008
Поставщики услуг по ЕЭС и функционированию оптового рынка	790	1 648	1 540
Поставщики материально-производственных запасов	18	34	1 545
Прочие	11 837	6 530	4 024

III.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 64 089 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 42 179 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 43 069 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2023	42 179	73 567	(49 040)	(2 617)	64 089
	2022	43 069	33 643	(34 122)	(411)	42 179
Резерв ежегодных отпусков	2023	11 152	29 159	(24 739)	-	15 572
	2022	10 515	24 105	(23 468)	-	11 152
Резерв на выплату премий	2023	7 693	24 645	(5 076)	(2 617)	24 645
	2022	7 693	7 693	(7 282)	(411)	7 693
Резерв предстоящих платежей	2023	23 334	19 763	(19 225)	-	23 872
	2022	24 861	1 845	(3 372)	-	23 334

III.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах

III.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет – 8 745 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 8 309 тыс. руб., на 31.12.2021 – 9 316 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого аренда основных средств*, в том числе:	8 745	8 309	9 316
УФК по Рязанской области (Администрация г. Рязани)	6 802	6 802	6 802
УФК по Рязанской области (администрация МО Милославское городское поселение Милославский МР РО)	475	475	475
Волков Руслан Анатольевич	350	-	-
Администрация МО Шацкий район	267	267	267

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Можаяева Любовь Николаевна	200	200	200
Министерство имущественных и земельных отношений (ГУ Кораблинское лесничество)	181	181	1 188
Рязанский филиал ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	130	130	130
Прочие	340	254	254

*кроме предметов аренды, в отношении которых признаны права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018.

III.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)

III.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2023 году занимает выручка от продажи электроэнергии (мощности) на розничном и оптовом рынках электроэнергии.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	13 977 370	13 035 401
Выручка по реализации электроэнергии (мощности)	13 973 924	13 029 908
Выручка по реализации прочих товаров, работ, услуг	3 446	5 493

III.7.2 Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы (строка 2120, строка 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(12 039 082)	(11 398 858)
Расходы по электроэнергии (мощности)	(12 034 410)	(11 391 266)
Расходы прочих товаров, работ, услуг	(4 672)	(7 592)

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(12 039 082)	(11 398 858)
Затраты на покупку электроэнергии	(6 999 286)	(6 688 607)
Затраты на транспортировку электроэнергии	(5 024 563)	(4 687 193)
Затраты на услуги инфраструктуры	(10 561)	(15 466)
Затраты на прочие товары, работы, услуги	(4 672)	(7 592)

Расшифровка коммерческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы», в том числе:	(587 999)	(440 709)
Расходы на оплату труда	(263 292)	(212 008)
Отчисления на социальные нужды	(71 906)	(57 856)
Услуги по приему платежей от населения	(64 394)	(59 587)
Услуги сторонних организаций	(42 134)	(14 060)
Материальные затраты	(31 985)	(24 517)
Лицензии, ИТ-услуги	(29 454)	(5 815)
Амортизация	(23 278)	(15 403)
Услуги печати счет-квитанций	(15 272)	(12 433)
Услуги по ремонту и тех. обслуживанию зданий, транспорта	(9 747)	(7 503)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Налоги (кроме налога на прибыль)	(6 164)	(6 343)
Прочие затраты	(30 373)	(25 184)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	(204 217)	(167 878)
Расходы на оплату труда	(83 482)	(71 633)
Услуги единого исполнительного органа	(53 180)	(48 103)
Отчисления на социальные нужды	(19 622)	(16 894)
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	(13 187)	(9 890)
Услуги по ремонту собственных зданий и сооружений	(6 508)	(1 473)
Амортизация	(5 631)	(3 454)
Материальные затраты	(3 193)	(2 393)
Налоги	(1 538)	(1 586)
Вознаграждение членам СД	(1 097)	(791)
Прочие затраты	(16 779)	(11 661)

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого расходы по обычным видам деятельности:	(12 831 298)	(12 007 445)
Итого по элементам:	(12 831 298)	(12 007 445)
Материальные затраты	(7 034 464)	(6 715 517)
Расходы на оплату труда	(346 774)	(283 641)
Отчисления на социальные нужды	(91 528)	(74 750)
Амортизация	(28 909)	(18 857)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(7 702)	(7 929)
Прочие затраты	(5 321 921)	(4 906 751)

III.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	1 596 013	(1 591 365)	442 590	(529 301)
Прибыль (убытки) прошлых лет	1 215 498	(1 216 270)	140 103	(141 674)
Резерв по сомнительным долгам	312 990	(316 632)	248 676	(331 037)
Доходы (расходы) от продажи прав требования	24 361	(24 361)	24 972	(24 361)
Оценочные обязательства (резерв предстоящих расходов под судебные разбирательства)	21 578	(9 726)	3 730	(1 845)
Признанные и присужденные санкции	20 515	(1 214)	12 307	(4 380)
Реализация профильных основных фондов, МПЗ	31	(30)	11 122	(8 951)
Расходы на банковские услуги	-	(6 432)	-	(5 863)
Расходы на социальные мероприятия	-	(2 923)	-	(3 476)
Прочие операции	1 040	(13 777)	1 680	(7 714)

III.9 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 262 579	1 039 604
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	252 516	207 921
Постоянный налоговый расход (доход)	2 169	2 524
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(7 581)	(46 451)
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(539)	(254)
Текущий налог на прибыль	246 565	163 740

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства», в том числе:	5 990	14 109	55 391
Отложенные налоговые активы	28 346	35 926	82 377
Отложенные налоговые обязательства	(22 356)	(21 817)	(26 986)

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 4 392 060 тыс. руб. (4 157 192 тыс. руб. в 2022). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 4 085 345 тыс. руб. (3 856 156 тыс. руб. в 2022).

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

III.10 Дивиденды

Годовым Общим собранием акционеров (протокол № 18-23 от 22.05.2023) было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Общества по результатам 2022 года в размере 3,5959466942 руб. на 1 акцию на общую сумму 744 146 тыс. руб.

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

III.11 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	1 007 894	834 582
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	206 940 220	206 940 220
Базовая прибыль на акцию, руб.	4,870	4,033

В 2023 и 2022 годах Общество не имело долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.

III.12 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица контролирующие или оказывающие значительное влияние на Общество, юридические лица, контролируемые Обществом, а также организации и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Общество входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

Общество контролируется Акционерным обществом «ЭСК РусГидро» (АО «ЭСК РусГидро») 117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д.51, каб. 46, которому принадлежит доля в размере 90,52% уставного капитала Общества.

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

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

Перечень связанных сторон

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 № ИС-учет-32

Наименование связанной стороны
Основное общество:
АО «ЭСК РусГидро»
Прочие связанные общества:
ПАО «РусГидро»
ООО «СНРГ»
АО «РусГидро ОЦО»
ПАО «Передвижная Энергетика»
ООО «РусГидро ИТ Сервис»
АО «ТК РусГидро»

III.12.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	808	11 995
Прочие связанные стороны	808	11 995

III.12.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	985 789	840 915
Покупка электроэнергии и мощности, в том числе:	889 869	777 271
Основное общество	48 413	16 681
Прочие связанные стороны	841 456	760 590
Услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе:	95 920	63 644
Основное общество	53 180	16 681
Прочие связанные стороны	42 740	46 963

III.12.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет (см. пункт 3.2.2 Пояснений):

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	15 225	16 509	2 182
Основное общества, в том. числе:	3 217	3 194	2 021
Авансы	3 217	3 194	2 021
Прочие связанные стороны, в том числе:	12 008	13 315	161
Расчеты по прочей реализации	10 821	12 128	47
Авансы	1 187	1 187	114

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 не создавался.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	82 644	82 082	59 625
Основное общества	4 124	2 859	303
Прочие связанные стороны	78 520	79 223	59 322

III.12.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров Общества, Исполнительного директора Общества, заместителя Исполнительного директора Общества от реализации.

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

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2023 и 2022 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 6 855 тыс. руб. и 5 216 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 1 807 тыс. руб. (в 2022 году – 1 538 тыс. руб.). Кроме того, в 2023 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 2 218 тыс. руб. (в 2022 году – 3 122 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

III.12.5 Денежные потоки между Обществом и ДЗО

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций	4110		
Поступления, в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	158
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	679	559
Платежи, в том числе:	4120	(985 838)	(824 224)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(985 838)	(824 224)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(985 159)	(823 507)
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210		
Поступления, в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 114	1 248
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 114	1 248
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(984 045)	(822 259)

III.13 Информация по сегментам

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

III.14 Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено

с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. В случае получения запроса от налоговых органов руководство Общества предоставит документацию, отвечающую требованиям статьи 105.15 НК РФ, в отношении периодов, открытых для проверки полноты исчисления и уплаты налогов согласно главе 14.5 НК РФ.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) результатов хозяйственной деятельности Общества.

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения российского налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов. В частности, в налоговое законодательство были введены правила о контролируемых иностранных компаниях, концепция бенефициарного собственника дохода в целях применения льготных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также правила определения налогового резидентства иностранных юридических лиц по месту их фактического управления (в случае признания иностранной компании российским налоговым резидентом весь доход такой компании будет подлежать налогообложению в Российской Федерации).

Руководство Общества принимает необходимые меры для соответствия указанным изменениям российского налогового законодательства. Тем не менее, в связи с тем, что в настоящее время еще не успела сформироваться устойчивая практика их применения, достоверно оценить вероятность возникновения претензий со стороны российских налоговых органов в отношении соблюдения Обществом указанных изменений, а также вероятность благоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) на текущий момент не представляется возможным. В случае возникновения налоговых споров возможно влияние на финансовое положение и (или) результаты хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

III.15 Управление финансовыми рисками

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

Рыночные риски

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовые риски.

Валютный риск. Электроэнергия и мощность, производимая Обществом, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии и мощности также производятся, главным образом, в валюте Российской Федерации – рублях. Практически все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

В краткосрочной перспективе изменения курсов иностранных валют напрямую не оказывают значительного влияния на финансовое состояние Общества.

Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей (операционной) деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок.

Ценовой риск. Общество реализует электроэнергию и мощность, главным образом, на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Ценовой риск в ходе работы на оптовом рынке связан с возможной волатильностью цен, а также снижением цен на соответствующие товары.

Электрическая энергия на оптовом рынке электроэнергии и мощности реализуется Обществом преимущественно на рынке на сутки вперед.

Средневзвешенная цена продажи электрической энергии на сутки вперед для Общества в 2023 году существенно выросла по сравнению с показателем 2022 года. Цена на электроэнергию на рынке на сутки вперед формируется ценовыми заявками тепловой генерации на основании их топливной составляющей. Влияние на цены на сутки вперед также оказывает приток воды в водохранилища гидроэлектростанций.

Ключевым инструментом торговли мощностью на оптовом рынке электроэнергии и мощности выступают договоры купли-продажи мощности по результатам конкурентного отбора мощности. Цена мощности, на основании которой рассчитываются обязательства по таким договорам, после перехода в 2015 году на долгосрочную модель конкурентного отбора мощности определяется по результатам конкурентных отборов мощности на шесть лет вперед и подлежат дополнительно ежегодной индексации на уровень ИПЦ минус 0,1%.

В целом риски, связанные с возможным снижением цены продажи электроэнергии и мощности на оптовом рынке, оцениваются как незначительные.

Кредитный риск

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Обществом продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых у Общества возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов (детали размещений приведены в пункте 3.2.3 Пояснений). Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

III.16 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023, отсутствуют.

ПАО «РЭСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год



(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Исполнительный директор

« 07 » *сентября* 2024 года



С.А. Волощук

